

**UNIVERSIDAD PERUANA UNION**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**Unidad de Posgrado de Ciencias Empresariales**



*Una Institución Adventista*

**Análisis de la aplicación de normas y principios contables en la  
determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la  
Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017**

**Por:**

**Manuel Amasifuen Reategui**

**Asesor:**

**Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz**

**Lima, setiembre de 2019**

Área temática: Economía y Negocios

Línea de Investigación – UPeU: Auditoría

Ficha catalográfica

Amasifuen Reategui, Manuel

Análisis de la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017. / Manuel Amasifuen Reategui; Asesor: Dr. Avelino Sebastian Villafuerte de la Cruz. -- Lima, 2019.

78 páginas: Gráficos, tablas

Tesis (Maestría), Universidad Peruana Unión. Escuela de Posgrado. Unidad de Posgrado de Ciencias Empresariales, 2019.

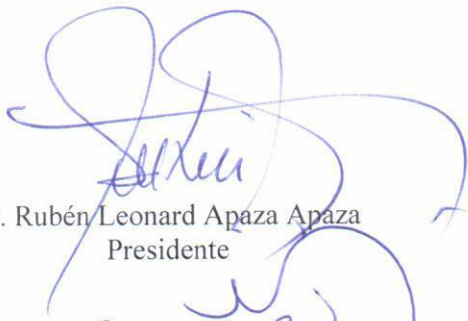
Incluye: Referencias, resumen y anexos

*Análisis de la aplicación de normas y principios contables en la  
determinación de la razonabilidad de los estados financieros  
de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017*

TESIS

Presentada para optar el Grado Académico de Maestro en Auditoría  
con Mención en Auditoría Integral

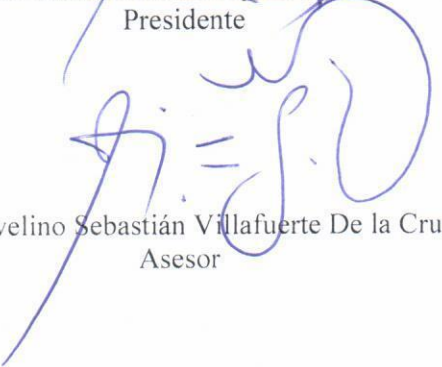
JURADO DE SUSTENTACIÓN



Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza  
Presidente



Mg. Sinforiano Martínez Huisa  
Secretario



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De la Cruz  
Asesor



Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo  
Vocal



Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva  
Vocal

Lima, 12 de setiembre de 2019

**ANEXO 07 DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS**

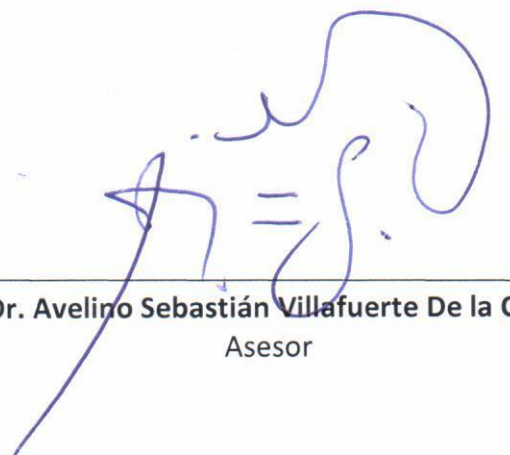
Yo, **Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De la Cruz** con DNI N° 25729654, adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, Filial Tarapoto.

**DECLARO:**

Que el presente informe de investigación titulado: ***“Análisis de la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017”*** constituye la memoria que presenta el Licenciado **Manuel Amasifuen Reategui** para obtener el grado académico de Maestro en Auditoría con mención en Auditoría Integral, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión con mi asesoría.

Asimismo, dejo constar que las opiniones y declaraciones en la tesis son de entera responsabilidad del autor. No comprometo a la Universidad Peruana Unión.

Para los fines pertinentes, firmo esta declaración jurada, en la ciudad de Lima, a los 12 días del mes de setiembre de 2019.



---

**Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De la Cruz**  
Asesor

### **Dedicatoria**

A mi amada esposa Margoth Meléndez Castillejos, y a mis hijos Shamir y Adir, por acompañarme en esta travesía académica y ayudarme a alcanzar este sueño tan importante y por ser mi motivación.

## **Agradecimientos**

A la unidad de posgrado de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, por permitirme crecer académicamente para alcanzar este sueño, y por la calidad educativa brindada.

Mi gratitud a la Universidad Peruana Unión, Filial Tarapoto, al Dr. César Augusto Gálvez Vivanco, al Mg. Grimaldo Rojas Gonzales, y al Mg. José Joel Turpo Chaparro por el apoyo recibido para lograr este sueño.

A mi asesor Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, por su orientación en este trabajo de investigación.

Al Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo, por sus sabios consejos y orientación en el presente trabajo de investigación.

A la Misión Nor Oriental, representada por el Pastor David Chilón Llico, y a la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, representada por su gerente CPC. Alex Acuña Hurtado, por abrirme las puertas y facilitarme el trabajo de campo.

## Contenido

Agradecimientos .....	vi
Contenido.....	vii
Indice de tablas .....	xi
Indice de figuras.....	xii
Indice de anexos.....	xiii
Resumen.....	xiv
Abstract .....	xv
Capítulo I .....	16
El problema.....	16
1.1. Descripción de la situación problemática .....	16
1.2. Formulación de los problemas de investigación .....	18
1.2.1. Formulación del problema general. ....	18
1.2.2. Formulación de los problemas específicos. ....	18
1.3. Justificación y viabilidad .....	18
1.3.1. Justificación. ....	19
1.3.2. Viabilidad.....	19
1.4. Objetivos .....	19
1.4.1. Objetivo general.....	19
1.4.2. Objetivos específicos. ....	20
Capítulo II .....	21
Marco teórico .....	21
2.1. Antecedentes de la investigación .....	21
2.1.1. Antecedentes nacionales. ....	21
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	23
2.2. Marco histórico .....	24
2.2.1. La creación del IASC.....	25
2.2.2. El cambio hacia el IASB.....	26
2.2.3. Impacto de las normas internacionales de información financiera. ....	28
2.3. Presuposición filosófica .....	29

2.4. Bases teóricas.....	29
2.4.1. Normas internacionales de información financiera (NIIF).....	30
2.4.2. Normas internacionales de contabilidad (NIC).....	32
2.4.3. Principios de contabilidad.....	32
2.4.4. Razonabilidad de los estados financieros. ....	33
2.5. Marco conceptual.....	33
2.5.1. Normas internacionales de información financiera. ....	33
2.5.2. Normas internacionales de contabilidad. ....	34
2.5.3. Principios de contabilidad.....	34
2.5.4. Razonabilidad de los estados financieros. ....	34
Capítulo III.....	35
Diseño de investigación.....	35
3.1. Tipo de estudio.....	35
3.2. Diseño de investigación.....	35
3.3. Población y muestra.....	36
3.3.1. Población.....	36
3.3.2. Muestra. ....	36
3.4. Criterio de inclusión.....	36
3.5. Técnica e instrumento de recolección de datos.....	36
3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de los datos.....	37
3.7. Validación del instrumento.....	37
Capítulo IV.....	38
Resultados y discusión.....	38
4.1. Análisis de las variables sociodemográficas.....	38
4.1.1. Análisis descriptivo de la edad. ....	38
4.1.2. Análisis descriptivo del género.....	38
4.1.3. Análisis descriptivo de los años de experiencia.....	39
4.1.4. Análisis descriptivo de la variable profesión. ....	39
4.2. Análisis descriptivo de las dimensiones de normas internacionales de información financiera.....	40
4.2.1. Análisis descriptivo de la NIIF 1. ....	40
4.2.2. Análisis descriptivo de la NIIF 4. ....	41
4.2.3. Análisis descriptivo de la NIIF 8. ....	42
4.2.4. Análisis descriptivo de la NIIF 10. ....	42
4.2.5. Análisis descriptivo de la NIIF 12. ....	43



4.2.6. Análisis descriptivo de la NIIF 13. ....	44
4.2.7. Análisis descriptivo de la NIIF 14. ....	45
4.2.8. Análisis descriptivo de la NIIF 15. ....	45
4.3. Análisis descriptivo de las dimensiones de normas internacionales de contabilidad .....	46
4.3.1. Análisis descriptivo de la NIC 1. ....	46
4.3.2. Análisis descriptivo de la NIC 7. ....	47
4.3.3. Análisis descriptivo de la NIC 8. ....	48
4.3.4. Análisis descriptivo de la NIC 16. ....	49
4.3.5. Análisis descriptivo de la NIC 18. ....	50
4.3.6. Análisis descriptivo de la NIIC 23. ....	51
4.3.7. Análisis descriptivo de la NIC 24. ....	51
4.3.8. Análisis descriptivo de la NIC 27. ....	52
4.3.9. Análisis descriptivo de NIC 34. ....	53
4.3.10. Análisis descriptivo de NIC 36. ....	53
4.3.11. Análisis descriptivo de la NIC 38. ....	54
4.4. Análisis descriptivo de la variable principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) .....	55
4.5. Análisis crítico observacional de los estados financieros .....	56
4.5.1. Análisis crítico observacional de la aplicación de las características cualitativas de los estados financieros. ....	56
4.5.2. Análisis crítico observacional de la aplicación de los criterios de reconocimiento de las partidas de los estados financieros. ....	57
4.5.3. Análisis crítico observacional de la aplicación de las hipótesis fundamentales. ....	57
4.6. Análisis comparativo de la aplicación de las NIIF y las NIC en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017 .....	57
Capítulo V .....	60
5.1. Estructura del modelo de gestión del talento contable CRIMA para asegurar la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental ..	61
5.2. Funcionalidad del modelo de gestión del talento contable CRIMA para asegurar la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental ..	62
5.2.1. Introducción. ....	63
5.2.2. Justificación. ....	63
5.2.3. Objetivos. ....	63
5.2.4. Implementación. ....	64
5.3. Evaluación del modelo de gestión del talento contable CRIMA para asegurar la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental ..	64
Capítulo VI.....	66

Conclusiones y recomendaciones .....	66
Conclusiones .....	66
Recomendaciones. ....	67
Referencias.....	69
Anexos .....	73

### **Indice de tablas**

Tabla 1. Análisis descriptivo de la variable edad .....	73
Tabla 2. Análisis descriptivo de la variable genero .....	39
Tabla 3. Análisis descriptivo de la variable años de experiencia .....	39
Tabla 4. Análisis descriptivo de la variable profesion .....	75

## **Índice de figuras**

Figura 1: Análisis descriptivo de la aplicación de la NIIF 1.....	41
Figura 2. Análisis descriptivo de la aplicación de la NIIF 4.....	42
Figura 3. Análisis descriptivo de la aplicación de la NIIF 8.....	42
Figura 4. Análisis descriptivo de la aplicación de la NIIF 10.....	43
Figura 5. Análisis descriptivo de la aplicación de la NIIF 12.....	44
Figura 6. Análisis descriptivo de la aplicación de la NIIF 13.....	44
Figura 7. Análisis descriptivo de la aplicación de la NIIF 14.....	45
Figura 8. Análisis descriptivo de la aplicación de la NIIF 15.....	46
Figura 9. Análisis descriptivo de la NIC 1.....	47
Figura 10. Análisis descriptivo de la NIC 7.....	44
Figura 11. Análisis descriptivo de la NIC 8.....	49
Figura 12. Análisis descriptivo de la NIC 16.....	50
Figura 13. Análisis descriptivo de la NIC 18.....	50
Figura 14. Análisis descriptivo de la NIC 23.....	51
Figura 15. Análisis descriptivo de la NIC 24.....	52
Figura 16. Análisis descriptivo de la NIC 27.....	53
Figura 17. Análisis descriptivo de la NIC 34.....	53
Figura 18. Análisis descriptivo de la NIC 36.....	54
Figura 19. Análisis descriptivo de la NIC 38.....	55
Figura 20. Análisis descriptivo de los PCGA .....	56

## **Indice de anexos**

Anexo 1. Matriz operacional.....	73
Anexo 2. Matriz de consistencia.....	75
Anexo 3. Instrumento de investigacion .....	76
Anexo 4. Carta de aceptacion de investigacion .....	75

## **Resumen**

Esta investigación tuvo como objetivo analizar la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017. La investigación es de tipo descriptiva y cuantitativa, con un diseño no experimental y transversal. Fueron dos instrumentos que se aplicaron; una lista de cotejo sobre la aplicación de las NIIF, NIC y PCGA, y otra para determinar la razonabilidad de los estados financieros. Los resultados concluyen que la mayoría de las respuestas de los contadores es negativa o consideran que no se aplican a las NIIF, salvo de manera contundente en la NIIF 8, NIIF 10, y NIIF 15, muchas de las respuestas fueron negativas o indican que no se aplica a la entidad por desconocimiento, ya que en realidad según la observación crítica de los estados financieros si se aplican los criterios de las NIIF, con la salvedad de que no hay una declaración explícita y sin reserva sobre el cumplimiento de las NIIF. Y al realizar una observación crítica de los estados financieros notamos que se consideran las características cualitativas de los estados financieros, se observan los criterios de reconocimiento de las partidas de los estados financieros, así como se aplican las hipótesis fundamentales de los negocios, por lo tanto, según la observación crítica externa de los estados financieros, éstos son una representación fiel de los hechos.

Palabras clave: Normas internacionales de información financiera, normas internacionales de contabilidad, principios de contabilidad generalmente aceptados, razonabilidad de los estados financieros, representación fiel.

## **Abstract**

This investigation was to objective analyze the application of accounting standards and principles in the determination of the reasonableness of the financial statements of the Association Educative Adventist Nor Oriental, 2017. The research is descriptive and quantitative with a non-experimental transversal design. They were two instruments that were applied; the survey on the application of IFRS, NIC and GAAP, and another to determine the reasonableness of the financial statements. The results conclude that most of the responses of financial assistants are negative or consider that IFRS are not applied, except in a strong way in IFRS 8, IFRS 10, and IFRS 15, many of the answers were negative or indicate that they do not it is applied to the entity due to lack of knowledge, since in fact according to the critical observation of the financial statements if the IFRS criteria are applied, with the exception that there is no explicit and unreserved statement about compliance with the IFRS. And when making a critical observation of the financial statements we note that the qualitative characteristics of the financial statements are considered, the recognition criteria of the elements of the financial statements are observed, as well as the fundamental assumptions of the business are applied, therefore according to the external critic observation of the financial All Travels these are a faithful representation ofunes.

**Keywords:** International financial reporting standards, international accounting standards, generally accepted accounting principles, reasonableness of financial statements, faithful representation.

## **Capítulo I**

### **El problema**

#### **1.1. Descripción de la situación problemática**

En la norma internacional de auditoría 200 (NIA 200), encontramos la fundamentación necesaria para aproximarnos con un alto grado de seguridad en relación a la problemática. Esta NIA plantea acerca de la certeza razonable que una revisión en concordancia con las normas internacionales de auditoría tiene el propósito de dar una absoluta seguridad razonable de que los estados financieros de una empresa considerados en forma global están libres de representaciones equivocadas significativas. Seguridad razonable es una definición que se refiere a la acumulación de la evidencia de auditoría suficiente y necesaria, en el cual el auditor concluye que no existe representaciones erróneas sustanciales en los estados financieros considerados en forma total. La certeza o seguridad razonable guarda relación con el proceso de auditoría total (NIA 200, p. 8).

La certeza razonable se refiere al grado de seguridad, en el cual el profesional contable va construyendo en la revisión de las operaciones de la organización, si bien es cierto, no es absoluta, pero sí posibilita dar fe de la transparencia de la información, aunque esta no refiera al 100% de la misma. Por supuesto, existen algunas limitaciones inherentes en una auditoría que pueden afectar la capacidad del auditor, la cual es detectar representaciones erróneas sustanciales, entre las que destacan el uso de pruebas y el incumplimiento de las normas de control interno (NIA 200, p. 9). También debe considerarse que la mayor parte de la evidencia recabada por el auditor es más bien persuasiva que conclusiva, razón por la cual, la labor emprendida por el auditor para dar una opinión está influenciado por el criterio o juicio, el cual se construye/influencia a partir del acopio de evidencia de auditoría y, de la formulación de conclusiones basadas en evidencias de auditoría conseguidas agrupadas, para



evaluar la razonabilidad de las estimaciones realizadas por la organización, al elaborar los estados financieros (NIA 200, p. 10).

Según Capuñay, Casinelli, Diaz, y Molina (2014)

De los datos presentados por el IASB, de 130 entidades analizadas, 105 necesitan la utilización de las NIIF para todas o la gran mayoría de las empresas que tienen la obligación pública de rendir cuentas esencialmente, las compañías que cotizan en bolsa y las instituciones financieras, 14 de ellas permiten, por no exigir; 3 de ellas las demandan para las entidades financieras; y 2 están en proceso de adopción integral. En conclusión, de acuerdo con la entidad emisora, casi el 95% de las entidades revisadas exige o permite en algún grado el uso de las NIIF (p. 10).

Los resultados del trabajo realizado por la entidad Deloitte Global Services Limited (2014) indican que:

De un total de 174 entidades, 93 necesitan las NIIF para todas las empresas, mientras que 11 las exigen solo para algunas de las empresas y 26 permiten su aplicación en las mismas. Quiere decir, que aunque el porcentaje total es inferior un poco menos del 75%, las cifras totales son similares, dado así, que las 44 jurisdicciones adicionales de este trabajo, corresponden a economías muy cerradas o poco desarrolladas (p. 5).

La necesidad de que los estados financieros sean razonables es muy importante, no solo para los usuarios internos, sino también, para los usuarios externos de la información financiera.

Los estados financieros de las instituciones educativas, Misión Nor Oriental precisan ser medidas con normas y principios contables, a fin de determinar su razonabilidad, ya que actualmente, a raíz de conversaciones y la observación personal en varias asociaciones educativas, generalmente los estados financieros, no son comparados con estándares

internacionales, y se utilizan las cuentas que siempre se venían utilizando, y de la misma forma, casi por costumbre, sin cuestionar, si es o no de esa forma, de acuerdo a criterios de normas contables, razón por la cual se analizará la aplicación de las normas y principios contables a los estados financieros de la instituciones educativas de la Misión Nor Oriental, 2017.

## **1.2. Formulación de los problemas de investigación**

### **1.2.1. Formulación del problema general.**

¿Cuál es el análisis de la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017?

### **1.2.2. Formulación de los problemas específicos.**

¿Cuál es el análisis de la aplicación de las NIIF en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017?

¿Cuál es el análisis de la aplicación de las NIC en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017?

¿Cuál es el análisis de la aplicación de principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017?

¿Cuál es el análisis comparativo de la aplicación de las NIIF y las NIC en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017?

¿Cuál es la propuesta para la aplicación eficaz de normas y principios contables en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017?

## **1.3. Justificación y viabilidad**

### **1.3.1. Justificación.**

La investigación se realizó por la necesidad de conocer, si los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental son razonables y si se aplican las normas internacionales de información financiera.

Es importante, por cuanto en la Asociación Educativa Adventista, Nor Oriental, los administradores, gerentes, tesoreros de campos y asociaciones deben tener un modelo de aspectos básicos de las normas y principios contables considerando los estados financieros razonables, es decir que reflejen fielmente lo ocurrido en la entidad.

Beneficiará directamente a la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, también servirá de base para otros investigadores de la rama de la auditoría, a los que desean desarrollar o profundizar en el área de auditoría.

### **1.3.2. Viabilidad.**

Se obtuvo información de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, donde los asistentes financieros y contadores han aportado sus respuestas a las encuestas realizadas.

El costo del presupuesto fue realizado teniendo en cuenta los derechos de pago a la Universidad, también los servicios y/o bienes a utilizar, los mismos que fueron financiados por la Universidad Peruana Unión.

Así mismo, se contó con el material bibliográfico necesario, realizando la búsqueda en los repositorios de tesis de acceso libre y en la biblioteca electrónica de la Universidad Peruana Unión.

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general.**

Analizar la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017.

#### **1.4.2. Objetivos específicos.**

Analizar la aplicación de las NIIF en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017.

Analizar la aplicación de las NIC en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017.

Analizar la aplicación de principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017.

Analizar comparativamente la aplicación de las NIIF y las NIC en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017.

Elaborar una propuesta para la aplicación eficaz de normas y principios contables en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017.

## **Capítulo II**

### **Marco teórico**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

##### **2.1.1. Antecedentes nacionales.**

Tejada (2018) en su tesis titulada Las prácticas contables, las normas internacionales de información financiera y la razonabilidad de los estados financieros de las sociedades anónimas en la región de Cajamarca - 2016, de la Universidad Nacional de Cajamarca, Perú. Se utilizó el método descriptivo y el método deductivo. Su diseño fue no experimental, el cual llegó a los siguientes resultados: El 44.83 % de profesionales conocen el valor neto realizable y que en algún momento lo han utilizado; mientras que el 55.17 %, no lo utiliza porque usa el método del costo; el 58.62 % de profesionales conocen estos conceptos como parte del costo de un activo; mientras que el 41.38 %, no lo considera por desconocimiento; el 84.48 % de profesionales conocen y determinar el costo de los inventarios utilizando el método PEPS, mientras que el 15.52 % de profesionales utilizan el método costo promedio; en el resultado de la encuesta el 79.31 % de profesionales miden sus inventarios al costo, mientras que el 20.69 % de profesionales miden sus inventarios al valor neto realizable; el resultado de la encuesta es 10.34 % de empresas conformadas como sociedad anónima cuentan con activos no corrientes mantenidos para la venta, mientras que el 89.66 % de empresas, están conformadas como sociedad anónima, no cuentan con activos, ni corrientes mantenidos para la venta, por lo tanto, no se procede a desarrollar por la NIIF 5. Por otro lado, el 79.31 % de empresas conformadas como sociedad anónima valorizarían sus activos con el valor en libros, el 15.52 % de empresas valorizarían sus activos con el valor razonable y el 5.17 % de empresas valorizarían sus activos con el valor de libros menos el costo de ventas.

Rodríguez (2013) en su tesis titulada Desarrollo de una metodología práctica para la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera N° 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa Grinsa SRL, de la Universidad Nacional de Trujillo, Lima – Perú. La metodología fue descriptiva – explicativa. Llegó a los resultados siguientes: las respuestas en su mayoría apuntan en la dirección de asegurar que la contabilidad utilice procedimientos que garanticen un tratamiento confiable y eficaz para que la administración, proveedores, entidades financieras, y otras entidades puedan valorar una situación patrimonial objetiva, calidad de la gestión y eficiencia de los resultados, para tomar decisiones basados en dicha información y de futuros inversionistas por participar en los negocios empresariales de la entidad. Las operaciones comerciales realizadas por la empresa Grinsa SRL. Registran elementos que generan discrepancia entre sus aportes, los cuales ponen en duda la calidad de los mismos, siendo datos poco confiables.

Flores y Quevedo (2015) en su tesis titulada Adopción de las NIIF para pymes y su incidencia en la presentación razonable de la situación económica y financiera de la distribuidora LTG SAC año 2014, de la Universidad Privada del Norte, Trujillo – Perú. La investigación desarrollada es de tipo cuasi experimental. Llegaron a los resultados siguientes: En la cuenta de existencias dentro de la evaluación se encontró los siguientes problemas, productos en mal estado por rotura de envases y pérdidas de líquido, además del desmedro, que hicieron variar el valor de las existencias en un 7.70%. En el valor de la partida de propiedades planta y equipo se encontró mejoras realizadas por un valor de S/. 20,255 y una depreciación mal calculada cuyo valor aparece por un monto de S/. 20,187 y en el estado de situación financiera es de S/. 10,158, la variación del valor por corregir, los cambios ocurridos es de 14.94% como incremento del valor, efecto el que se realiza sin considerar, la aplicación de la NIIF para Pymes.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales.**

Núñez (2010) en su tesis titulada Incidencia de la aplicación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la presentación de Estados Financieros de la empresa Andinamotors S.A, de la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. El estudio fue cuantitativo debido a que este estudio se realizó en una empresa en particular, y los resultados obtenidos son de uso exclusivo de la empresa Andinamotors S.A. Llegó a los resultados siguientes: el 44% de la población conoce el significado de las NIIF, y el 56%, desconoce su significado; El 89% de la población indica que no ha recibido ninguna capacitación sobre el tema de las NIIF, mientras el 11% del personal del departamento de contabilidad, sí ha recibido capacitación; El 11% de la población posee un conocimiento intermedio en lo concerniente a las NIIF, y el 89% lo desconoce.

Gálvez (2014) en su tesis titulada Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros. Año 2012, de la Universidad Técnica Particular de Loja, Loja – Ecuador. La metodología descriptiva – explicativa. Llegó a los resultados siguientes: el saldo de la cuenta por cobrar en libros es de \$ 360,0000, realizando la revisión a esta cuenta detectamos que \$ 28,800 son incobrables, pero la administración tributaria vigente nos permite deducir únicamente el 1% por año como deducible, que sería \$ 3,600, por lo que tenemos una diferencia de \$ 25,200 lo que genera un impuesto diferido de \$ 6,048. Para la depreciación de los activos la empresa se basa en los porcentajes reglamentarios que la ley del Régimen Tributario Interno en el artículo 21 numeral 6 indica, asimismo las respectivas provisiones se deben calcular de manera oportuna para su correcto registro, el reconocimiento de los ingresos y los gastos será en el momento en que ocurre. El valor de la depreciación de la cuenta vehículos se encontraba en \$ 279,080.77, los mismos que al

aplicar, el avalúo correspondiente bajó a \$ 95,390.05 quedando un saldo real en la cuenta de \$ 143,188.20.

Jijon y Pinta (2014) en su tesis titulada Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros, de la Universidad Técnica Particular de Loja, Loja – Ecuador. La metodología fue descriptiva – explicativa. Llegaron a los resultados siguientes: se encontraron reservas para cuentas incobrables de \$ 5,151.39 realizándose ajustes en el debe y en el haber por \$ 3,729.29 y \$ 3,568.58, quedando un saldo ajustado de \$ 4,927.28, los mismos que permitirán cubrir los riesgos de incobrabilidad. Existen saldos no reales de anticipos a socios y proveedores, los cuales se ajustaron a fin de tener saldos reales. Existen cuentas provisionadas de procesos legales, sin embargo la empresa, no tiene litigios en curso, por lo tanto dicho saldo se ajustó por un valor de \$ 14,375.40.

## **2.2. Marco histórico**

Stanko et al., 2010 indican que: El hecho de que la información financiera sea incomparable tiene repercusiones en las decisiones de negocios de diferentes maneras. Decisiones como por ejemplo respecto a las adquisiciones y fusiones, sobre financiamiento, sobre inversión en el mercado general o de utilizar proveedores fuera del país; por ejemplo, pueden ser diferentes dependiendo de los estándares utilizados para elaborar la información financiera relacionada.

Todos los países han usado sus propios estándares financieros, siguiendo a empresas que lideran el comercio mundial como son, Estados Unidos y Europa, pero haciendo los cambios necesarios para adaptarlos a su realidad económica. Las bases de los informes contables y financieros varían entre países casi siempre depende de su nivel de desarrollo industrial, puesto que los países desarrollados han necesitado un grado mayor de sofisticación en sus



sistemas contables, mucho más que las economías crecientes o países en desarrollo. Otro aspecto con una influencia importante en los estándares financieros es la estructura de los tributos de los países, porque en algunos se exige la determinación del ingreso gravable en coherencia con estas normas, sin embargo en otros, las autoridades estatales solicitan dar a conocer los mismos ingresos gravables para cálculos tributarios que en los libros e informes financieros como en Alemania, Japón y Suecia. Por último los países que reciben inversión externa por lo general se ven obligados a obedecer las exigencias de sus proveedores de capital, en lo concerniente a la elaboración de los informes contables.

Zeff, (2012) menciona que: La internacionalización de las operaciones comerciales de la postguerra, el crecimiento de las empresas a través de fusiones y adquisiciones y el interés de apaciar carteras de inversiones más diversificadas, llevan a los organismos a elaborar estándares contables iguales que permitan la comparabilidad de la información contable para las nuevas compañías multinacionales.

### **2.2.1. La creación del IASC.**

Zeff (2012) indica que: Las presiones económicas hicieron que en el año 1973 se organice la IASC con su sede principal en Londres, estando de acuerdo todos los representantes de profesionales contadores de algunos países, con el propósito de comparar las reglas existentes y tratar de reducir las diferencias en las prácticas contables entre los países. Este fue el primero de los intentos por establecer los estándares internacionales fundamentales llamados NIIF.

Según Richardson y Eberlein (2011) dicen: Los estándares elaborados por el IASC tenían el objetivo de ser una base de igualdad en las prácticas contables alrededor de todo el mundo y así mismo una guía para los países en crecimiento, cuya falta de capacidad técnica muchas veces les impide desarrollar sus propias normas contables.

Zeff (2012) indica que: Entre los años 1973 y 1987, el IASC elaboró 28 normas y en el año 1980 gran cantidad de empresas le dieron el apoyo necesario, al dar a conocer en su información financiera que se prepararon de forma clara y minuciosa con estas normas internacionales, entre ellas General Electric, Exxon, FM C Corporation. Entre los años 1987 al año 2000, más empresas se unen a las Normas Internacionales de Contabilidad para sus informes financieros anuales.

Zeff (2012) menciona que: Por lo tanto, surgen dudas sobre la legalidad de IASC para elaborar normas internacionales. Se indican deficiencias sobre todo respecto a que una gran mayoría de usuarios de los estados financieros no estaban representados en los comités, que este proceso no era fidedigno y el uso de resultados obtenidos por el debido proceso en la emisión de los estándares no era evidente. Además, los estándares o normas emitidos al inicio muestran una serie de prácticas contables y con en muchas ocasiones permiten tratamientos alternativos para una operación, lo mismo que hace que su aplicación produzca resultados variados, según el juicio de quien lo aplica.

### **2.2.2. El cambio hacia el IASB.**

En el año 2000, los 143 profesionales participantes de los 104 países que conformaban IASC acordaron una reestructuración y una nueva constitución, modificando su nombre a Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, donde se incluyeron miembros de entidades regulatorias, entidades internacionales, corporaciones mundiales y de la profesión contable. El IASC fue cambiado de nombre entonces como IASB y su estructura fue planteada de manera similar a la FASB con 19 miembros, todos ellos con mucha experiencia como auditores, contadores, usuarios de la información financiera y académicos, en su mayoría dedicados de tiempo completo al proyecto.

IASB es una entidad independiente del sector privado que elabora y aprueba las NIIF o IFRS. El IASB trabaja bajo la supervisión de la IASCF, las NIIF buscan simplificar los flujos de capitales internacionales entre las economías con mercados desarrollados y están enfocados principalmente en empresas públicas grandes, multinacionales, o que cotizan en bolsa.

Desde el 2001, la emisión de normas está a cargo de la IASB. La página de IASB da acceso a la documentación sobre las normas que probablemente excede lo que otros emisores de normas locales publican. Antes de la publicación oficial de una norma, se abre un período de consultas de 120 días que permite la apertura y toma de decisiones basada en evidencia. Además, un comité de interpretaciones de la información financiera internacional (IFRIC por sus siglas en inglés) desarrolla y solicita comentarios sobre la aplicación de las normas promulgadas por IASB (Stanko, et al. 2010).

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad tiene por objetivo:

- a) Desarrollar, buscando el interés general, un único conjunto de normas financieras de orden mundial que sean de alta calidad;
- b) Promover la utilización y la aplicación obligatoria de las normas que va creando;
- c) Cumplir con los objetivos relacionados con las dos primeras.

Desde su creación, IASC (de 1973 al 2000) logró emitir 41 normas que para el 2001 ya tenían su traducción oficial en alemán, francés, ruso, polaco, rumano, español y chino aunque se emitieron inicialmente en inglés (Larson y Lee, 2001). Por su parte, IASB (desde el 2001) ha emitido 13 normas más (NIIF's). La labor de ambas instituciones ha reestructurado completamente la forma de reportar la información financiera logrando el apoyo de los comités nacionales, instituciones gubernamentales y reguladores de los mercados de capitales alrededor del mundo (Zeff, 2012). Así, la Unión Europea y

Australia promueven la adopción de las normas nacidas de estas instituciones para el 1 de enero de 2005, cambiando para siempre el panorama contable de antes de la Segunda Guerra Mundial, cuando cada país creaba sus propios principios contables generalmente aceptados, una diversidad de métodos y prácticas contables que hacía muy difícil la comparabilidad de la información financiera entre compañías de diferentes países.

Para el 2005, efectivamente la mayoría de las 8.000 entidades inscritas en las bolsas de los mercados de valores de la Unión Europea presentaron sus estados consolidados bajo las NIC's. Más tarde se unen países como Suráfrica, Nueva Zelanda, Israel, Brasil, Chile, Canadá y Corea. Para el 2010, Japón permitió que sus empresas con operaciones internacionales usen las normas internacionales. Más tarde, el Banco Mundial persuade a más de 80 economías en desarrollo o emergentes a adoptar las NIIF's y NIC's (Zeff, 2012). Desde el 2007, la SEC autoriza el uso de NIIF's para los declarantes extranjeros sin el requerimiento de la reconciliación con U.S. GAAP. Otro organismo que recomendó a sus miembros permitir a las compañías, uso de las normas de IASC fue IOSCO, la institución con sede en Montreal compuesta por más de 100 comisiones de valores y agencias gubernamentales similares (Larson y Lee, 2001).

### **2.2.3. Impacto de las normas internacionales de información financiera.**

Al aplicarse las NIIF por primera vez en las empresas se ha notado incrementos en el rubro de efectivo y sus equivalentes, las obligaciones de corto y largo plazo, propiedad, planta y equipo, arrendamientos financieros, así como una reducción de las provisiones y algunas modificaciones en el reconocimiento del ingreso, entre otras.

Como indica Ugalde (2013), la información financiera es la base para tomar decisiones en las empresas y por ello, los países se preocuparon en el pasado por establecer normas que dictaron la forma de preparar y divulgar esta información. Cuando los negocios se

circunscribían al ámbito nacional, no había problemas con la variabilidad de estos estándares internacionalmente, pero conforme se hacen transacciones que cruzan las fronteras de los países, los problemas de comparabilidad comienzan a darse. De allí que, los principales interesados en crear normas internacionalmente aceptadas sean las Bolsas de Valores, que aceptan capitales de diferentes nacionalidades y deben justificar su riesgo a través de los estados financieros.

Capuñay, Casinelli, Diaz, y Molina (2014) en la revista actualidad contable indican que la globalización económica ha llevado a buscar la convergencia y armonización con estándares internacionales, a tal punto que las NIIF se han convertido en los últimos años en el modelo contable de mayor aplicación y exigencia en todo el mundo, como es el caso de muchos países.

### **2.3. Presuposición filosófica**

Las NIIF son de vital trascendencia en la profesión contable, nos ayudan a medir los componentes de los estados financieros, por lo tanto se debe aplicar en todas las empresas independientemente del tipo o actividad que desarrollan.

Se considera necesario que los contadores, y los auditores hagan las cosas de manera clara y transparente, en ese sentido es fundamental conocer los aspectos a tener en cuenta considerando que se pueda desarrollar bien en el presente trabajo por el cual, otros tomarán decisiones de inversión, de financiamientos, de operación, entre los principales.

Debemos hacer todo, absolutamente todo de manera correcta, y eso también aplica para las instituciones educativas, con mucha más razón porque son adventistas se deben respetar, las normas, los principios que rigen la profesión contable, y sobre todo para la presentación de los estados financieros.

### **2.4. Bases teóricas**

### **2.4.1. Normas internacionales de información financiera (NIIF).**

International Accounting Standards Board (IASB, 2014) indica que las NIIF son un conjunto de estándares, que indica la información que deben mostrarse en los estados financieros y la forma en que debe aparecer en dichos estados. Las NIIF no son reglas o leyes físicas o naturales que esperaban ser descubiertas, sino por lo contrario normas que el hombre (el contador y otros) necesita, de acuerdo con sus experiencias empresariales, ha considerado de importancia en la preparación y presentación de la información financiera, es decir contable. Son normas de alta calidad, encaminadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación económica y financiera de una entidad.

IASB (2014) las NIIF son un conjunto único de normas legalmente exigibles y mundialmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad, que se basan en principios claramente articulados.

IASB (2014) las NIIF no están diseñadas para realizar acciones impositivas, entonces se hace necesario que las instituciones o autoridades fiscalizadoras de los países dejen claramente las bases que deben ser consideradas para que una entidad determine su impuesto sobre las rentas y los valores del patrimonio por las cuales debe declarar sus activos y pasivos. Aunque existe la posibilidad de que las autoridades o instituciones tributarias se basen en NIIF para tomar decisiones sobre políticas impositivas, los requerimientos tributarios no deben afectar la presentación de información financiera presentada a los usuarios.

IFRS (2018) NIIF 1 Cuyo objetivo es asegurar que los primeros estados financieros de una entidad sean elaborados conforme a las NIIF, también que contengan en sus estados financieros información de alta calidad que:

(a) Sea claro para todos los usuarios y comparable para todos los años en que se presenten;

(b) Indique un punto inicial adecuado para el tratamiento contable según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y

(c) Pueda ser adquirida a un costo que no supere a sus beneficios.

Karevadi (2017) NIIF 4 Contratos de Seguro cuyo objetivo es indicar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora que está emitiendo dichos contratos.

Guía KPMG (2016) NIIF 8 Segmentos de operación una institución dará a conocer información que haga que los usuarios de sus estados financieros analicen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades comerciales que desarrolla y los entornos económicos en los que realiza dichas actividades.

Rodriguez (2014) “NIIF 10 Estados financieros consolidados cuyo objetivo es dar a conocer los principios para la elaboración y presentación de estados financieros agrupados cuando una entidad controla una o más entidades distintas” (p.12).

Vargas (2013) NIIF cuyo objetivo es pedir que una entidad de a conocer información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar:

(a) Las razones de sus participaciones en otras empresas y los riesgos que ello involucra; y

(b) Las consecuencias de esas participaciones en su situación financiera, en su rendimiento financiero y en sus flujos de dinero.

IFRS (2018) NIIF 13. Esta NIIF en opinión de Villa (2015) considera que el valor razonable es una medición basada en los valores mercado, no una medición de una empresa específica. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles operaciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, las transacciones de mercado observables y la información de mercado pueden no estar disponibles.

#### **2.4.2. Normas internacionales de contabilidad (NIC).**

El International Accounting Standards Board (IASB, 2014) indica que las NIC son un conjunto de estándares que indican la información que deben revelarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe figurar, en dichos estados. Las NIC no son reglas físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino normas que el hombre necesita, de acuerdo con sus experiencias empresariales, ha considerado de mucha importancia en la elaboración de la información financiera. Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es mostrar la esencia económica de las operaciones de la empresa, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una entidad.

#### **2.4.3. Principios de contabilidad.**

“El término principios se utiliza para indicar las proposiciones contables básicas que surgen de los postulados (como proposiciones generales) y que se refieren expresamente a los aspectos contables” (Chatfield, 1979, p. 34).

Por lo tanto, la enunciación de postulados y principios contables representan el medio que le da a la contabilidad el marco de referencia, la estructura integradora que se necesita para dar más que un significado pasajero a sus procedimientos específicos (Chatfield, 1979).



Los postulados y principios contables cumplen un importante papel, el de brindar a la profesión los medios pragmáticos y teóricos para poder explicar los motivos que argumentan las prácticas contables actuales, y diagnosticar las mismas y concluir los ajustes que puedan ser justos y necesarios para lograr una buena práctica y finalmente brindar las bases para la creación de nuevas prácticas contables en el marco general de la profesión contable.

Según Laya (2011), los postulados y principios contables logran su reconocimiento formal en década de los 1960.

#### **2.4.4. Razonabilidad de los estados financieros.**

Según el diccionario de Contabilidad (2015), la razonabilidad es propiedad de los estados financieros de transmitir, sin lugar a dudas información financiera adecuada, especialmente cuando van junto con la declaración de un contador público, en un informe de auditoría en forma corta, donde se indica que presenta razonablemente, de acuerdo a las NIIF la situación financiera y los resultados de las operaciones.

IASB (2004) los estados financieros son una representación ordenada de la situación financiera y del rendimiento de una entidad o empresa. Los estados financieros muestran también los resultados de la gestión de la empresa con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir con este objetivo, los estados financieros muestran información acerca de las siguientes partidas de una entidad: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; aportes de los propietarios y distribuciones de utilidades a los mismos en su condición de tales; y flujos de efectivo.

### **2.5. Marco conceptual**

#### **2.5.1. Normas internacionales de información financiera.**

Son muy importantes porque indican y regulan los diferentes aspectos que se deben considerar a fin de tener estados financieros confiables y que sean útiles para la toma de decisiones.

#### **2.5.2. Normas internacionales de contabilidad.**

Son un conjunto de normas que necesitamos para elaborar estados financieros, son normas que de acuerdo con las experiencias comerciales, han considerado de importancia los diferentes aspectos en la presentación de la información financiera.

#### **2.5.3. Principios de contabilidad.**

Representan el medio que le da a la contabilidad el marco de referencia, que ayuda a que ciertos aspectos de mayor trascendencia estén estandarizados a fin de tener criterios comunes y que ayuden a los usuarios de la información contable.

#### **2.5.4. Razonabilidad de los estados financieros.**

Es propiedad de los estados financieros de mostrar, sin lugar a dudas, información correcta, particularmente cuando van acompañados de la declaración de un contador público, en un informe de auditoría de manera corta, donde menciona que presenta razonablemente, la precisión requerida en relación a los estándares aceptados para representar la posición financiera y los resultados de las operaciones realizadas.

## **Capítulo III**

### **Diseño de investigación**

#### **3.1. Tipo de estudio**

Este estudio es una investigación de enfoque cualitativo, porque se concentra más en la profundidad y comprensión del tema a estudiar, Vara (2015) afirma:

Estas investigaciones se realizan en muestras pequeñas y abarcan, a veces, muchas variables de estudio, para lo que se usan diversas técnicas de observación, registro y entrevista al mismo tiempo. Utiliza técnicas cualitativas tales como entrevistas en profundidad, observación participante, historias de vida, revisión documental, listas de cotejo, entre otras. (p.239)

Este estudio también es una investigación descriptiva.

Es descriptiva porque ha permitido la recopilación de datos que ayuda a describir los hechos y luego los organiza, tabula, representa y describe.

La investigación descriptiva consiste en la recopilación de datos que describen los acontecimientos y luego organiza, tabula, representa y describe la recopilación de datos (Glass & Hopkins, 1984). A menudo utiliza ayudas visuales tales como gráficos y tablas para ayudar en la comprensión de la distribución de los datos.

Además esta investigación es propuesta innovadora o de gestión, porque es un estudio que trata de solucionar un problema de la empresa, según Vara (2015) afirma que “Toda propuesta innovadora o de gestión nace de un diagnóstico preciso y minucioso de la realidad. Identificar y determinar la magnitud y naturaleza de los problemas que se pretenden solucionar” (p.60).

#### **3.2. Diseño de investigación**

El diseño es no experimental y de corte transversal, porque no estuvo sujeto a la manipulación de variables del tipo experimental, en esta investigación no se ha realizado ninguna manipulación deliberada de las variables y solo se han observado los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

Al respecto Baptista, Hernandez, y Fernandez, (2014) indican que esta investigación se realiza sin manipular deliberadamente las variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

### **3.3. Población y muestra**

#### **3.3.1. Población.**

La población son los estados financieros de las instituciones pertenecientes a la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, las mismas que son 6.

#### **3.3.2. Muestra.**

La muestra es no probabilística por conveniencia, ya que ella se constituye en el 100% de la población que está integrada por la I.E.A. José de San Martín, I.E.A. Alto Mayo, I.E.A. Nueva Cajamarca, I.E.A. Moyobamba, I.E.A. Soritor, y la sede principal de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental.

### **3.4. Criterio de inclusión**

Al considerarse el análisis de los estados financieros se incluyó analizar aspectos de su elaboración con lo que se entrevistaron a los contadores de las instituciones pertenecientes a la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental y de la sede central, por cuanto ellos realizan la labor del registro y control de las operaciones diversas de la entidad.

### **3.5. Técnica e instrumento de recolección de datos**

Se utilizó la técnica del cotejo, cuyo instrumento fue una lista de cotejo que contenía 23 ítems de normas internacionales de información financiera, 34 ítems de normas internacionales de contabilidad, y 15 ítems de principios contables, las mismas que se aplicaron a los contadores de los colegios y al contador de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental.

La lista de cotejo, es un instrumento organizado que registra o pretende indicar la ausencia o presencia de un determinado rasgo, conducta o secuencia de acciones. La lista de chequeo se caracteriza por ser dicotómica, quiere decir, que acepta solo dos alternativas: si, o no; lo logra, o no lo logra, presente o ausente; entre las principales.

### **3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de los datos**

Los datos fueron recogidos previa autorización de las autoridades de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental y de la Misión Nor Oriental. Antes del recojo de información se dieron las instrucciones respectivas a los contadores acerca de la encuesta. Se recogió la información en forma anónima para promover la sinceridad y minimizar los sesgos. El levantamiento de la información fue en forma colectiva. Para el procesamiento y análisis comparativo de los datos se utilizó el Excel. El estudio utilizó la estadística descriptiva. Los datos se presentaron mediante tablas de distribución de frecuencias.

### **3.7. Validación del instrumento**

Para la validación de los instrumentos se ha empleado la técnica de juicio de expertos, para ello se solicitó a tres expertos en el tema para que validen los instrumentos (anexo 5), los expertos que apoyaron para la validación son: Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, Mg. Juan Felix Quispe Gonzales y el CPCC. Edison Eli Luna Risco.

## Capítulo IV

### Resultados y discusión

Se presentan los resultados que fueron obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos a los contadores de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, perteneciente a la Misión Nor Oriental.

Se analizaron los datos descriptivos de ambas variables por dimensiones e indicadores, de acuerdo a los objetivos planteados.

#### 4.1. Análisis de las variables sociodemográficas

##### 4.1.1. Análisis descriptivo de la edad.

En la tabla 1, se presenta en rango las edades de los encuestados, los resultados nos muestran que la mayor cantidad de contadores se encuentran entre 28 – 37 años, los mismos que representan un 66.67%, donde se concentran la mayor cantidad de los contadores, este indicador nos muestra que los cargos de asistente financiero en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental son ejercidos por personas jóvenes.

**Tabla 1.** Análisis descriptivo de la variable edad

Edad	Frecuencia	Porcentaje %
18-27	1	16.67%
28-37	4	66.67%
38-47	1	16.67%
47 a mas	0	0.00%
Total	6	100.00%

##### 4.1.2. Análisis descriptivo del género.

En la tabla 2, se presenta un análisis descriptivo del genero de los encuestados, donde encontramos que el 16.67% de los contadores de la Asociación Educativa Adventista Nor

Oriental son hombres, mientras que el 83.33% son mujeres, mostrándonos una mayoría de mujeres que ocupan los puestos de contadores.

**Tabla 2.** Análisis descriptivo de la variable género

Genero	Frecuencia	Porcentaje %
Hombre	1	16.67%
Mujer	5	83.33%
Total	6	100.00%

#### 4.1.3. Análisis descriptivo de los años de experiencia.

En la tabla 3, se presenta un análisis descriptivo de los años de experiencia, se encontró que la mayoría tienen hasta 5 años de experiencia los mismos que representan el 50%, indicándonos de esta manera que son bastante jóvenes y con poca experiencia en esa función. El 16.67% se encuentra entre 6 a 15 años de experiencia en el puesto, y el 33.33% entre 16 a 25 años desempeñando funciones similares.

**Tabla 3.** Análisis descriptivo de la variable años de experiencia

Años de experiencia	Frecuencia	Porcentaje %
Hasta 5	3	50.00%
De 6 a 15	1	16.67%
De 16 a 25	2	33.33%
De 26 a mas	0	0.00%
Total	6	100.00%

#### 4.1.4. Análisis descriptivo de la variable profesión.

En la tabla 4, se observa un análisis descriptivo del tipo de profesión de los encuestados, después de haber realizado el trabajo de campo se descubrió que 50% de los contadores son contadores, el 16.67% es administrador, y el 33.33% son técnicos en contabilidad, la misma que nos indica el desconocimiento en algunos casos de las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Tabla 4.** Análisis descriptivo de la variable profesión

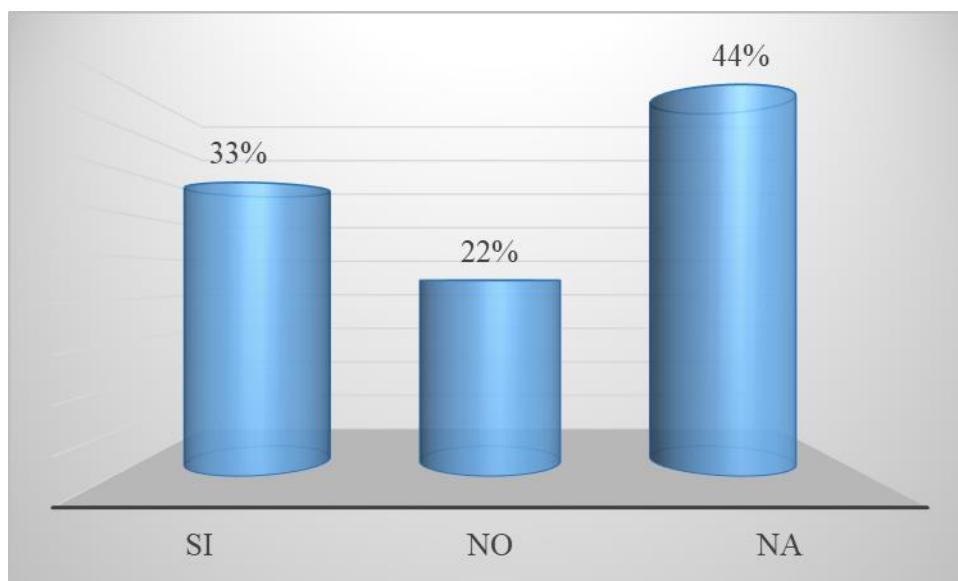
Profesión	Frecuencia	Porcentaje %
Contador	3	50.00%
Administrador	1	16.67%
Técnico en contabilidad	2	33.33%
Otro	0	0.00%
Total	6	100.00%

## **4.2. Análisis descriptivo de las dimensiones de normas internacionales de información financiera**

### **4.2.1. Análisis descriptivo de la NIIF 1.**

En la figura 1, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIIF 1. Se encontró que un 44% considera que los criterios de la NIIF 1 no se aplican para este tipo de instituciones, mientras que un 33% considera que si aplica la NIIF 1, y el 22% indica que no aplica la NIIF 1. La mayoría considera que no aplica la presentación de una declaración explícita y sin reserva sobre el cumplimiento de las NIIF, en sus estados financieros anuales, asimismo, la mayoría considera que no se selecciona sus políticas contables en función de las NIIF.

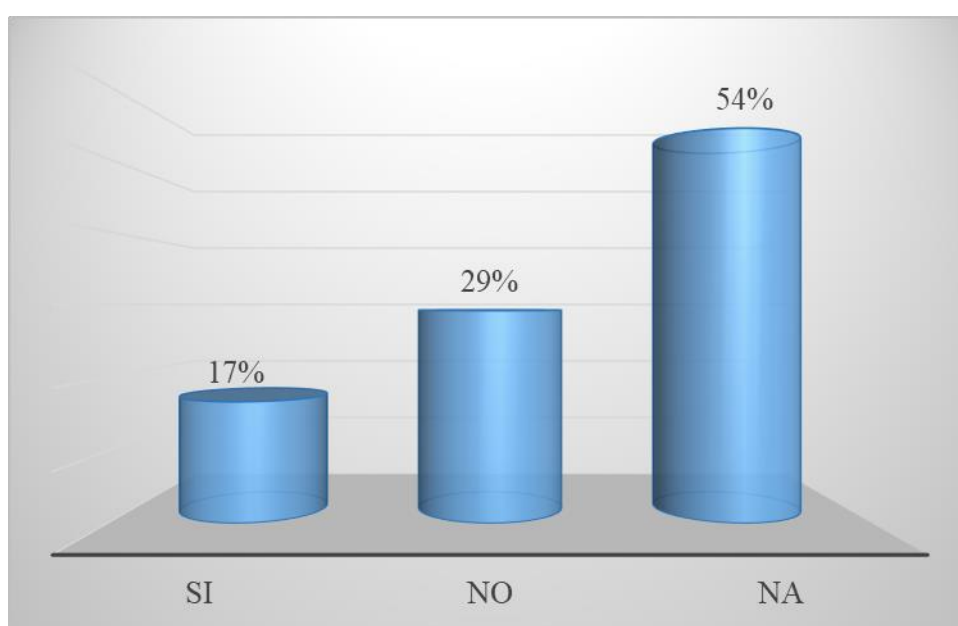




**Figura 1.** *Análisis descriptivo de la aplicación de la NIIF 1*

#### **4.2.2. Análisis descriptivo de la NIIF 4.**

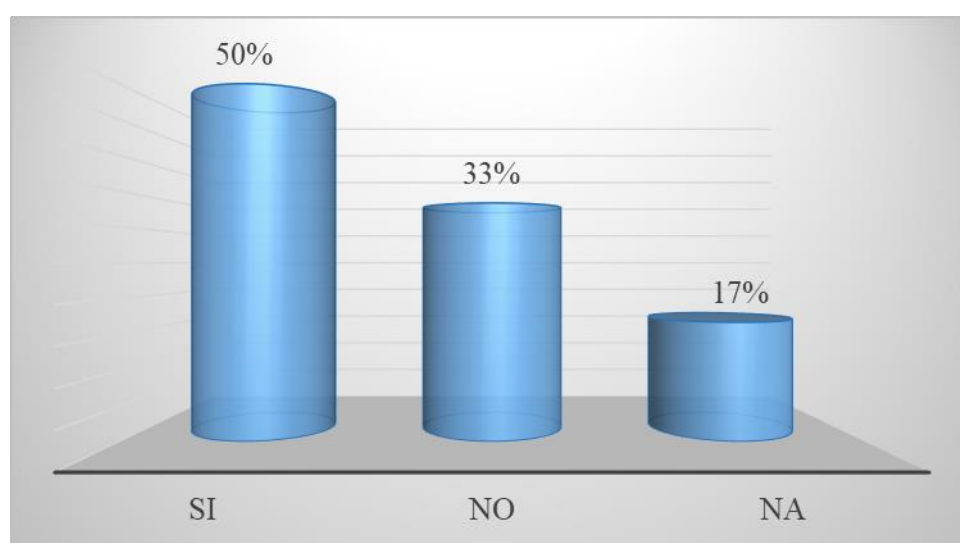
La figura 2, muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIIF 4. Los resultados indican que un 54% considera que los criterios de la NIIF 4 no se aplica para este tipo de instituciones, mientras que un 29% considera que no aplica la NIIF 4, y el 17% indica que si aplica la NIIF 4. Por lo tanto la mayoría considera que no aplica las reservas para catástrofes y las provisiones de estabilización, así mismo la mayoría considera que no restringen los cambios de políticas contables.



**Figura 2.** *Análisis descriptivo de la aplicación de la NIIF 4*

#### **4.2.3. Análisis descriptivo de la NIIF 8.**

En la figura 3, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIIF 8. Después de haber aplicado los instrumentos usados para el estudio, se encontró que un 50% considera que los criterios de la NIIF 8 si se aplican, mientras que un 33% considera que no se aplica la NIIF 8, y el 17% indica que no se aplican los criterios de la NIIF 8 por el tipo de institución. La mayoría considera que la institución desarrolla actividades empresariales de las que puede obtener ingresos de las actividades comunes e incurrir en gastos naturalmente, así como que los resultados de operación son verificados de forma regular por la máxima autoridad competente en la toma de decisiones de operación de la institución.

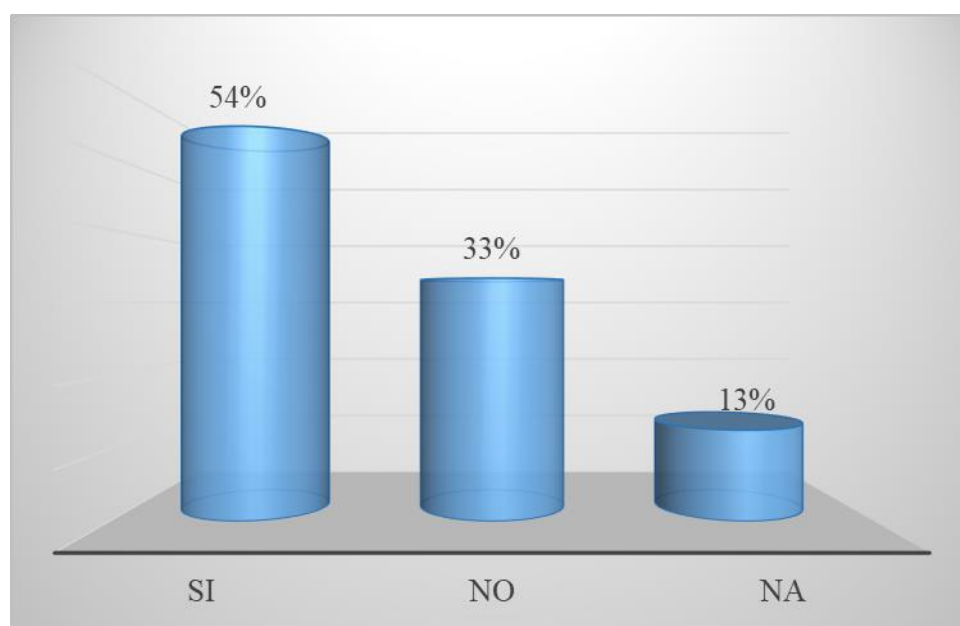


**Figura 3.** *Análisis descriptivo de la aplicación de la NIIF 8*

#### **4.2.4. Análisis descriptivo de la NIIF 10.**

En la figura 4, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIIF 10 Estados financieros consolidados. El estudio muestra que el 54% considera que los criterios de la NIIF 10 si se aplican, mientras que un 33% considera que no se aplica la NIIF 10, y el 13% indica que no se aplican los criterios de la NIIF 10 por el tipo de

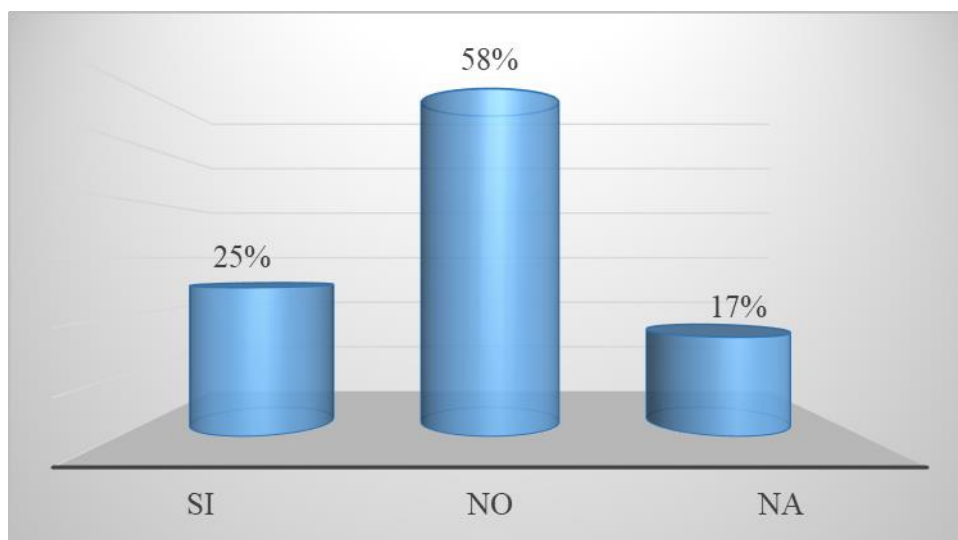
institución. La mayoría considera que la institución presenta estados financieros consolidados, así como que se establece los lineamientos contables para la preparación de los estados financieros agrupados. Por otro lado, la mayoría indica que no se define una entidad de inversión y no se establece una excepción de consolidar ciertas sucursales de la entidad principal.



**Figura 4.** *Análisis descriptivo de la aplicación de la NIIF 10*

#### **4.2.5. Análisis descriptivo de la NIIF 12.**

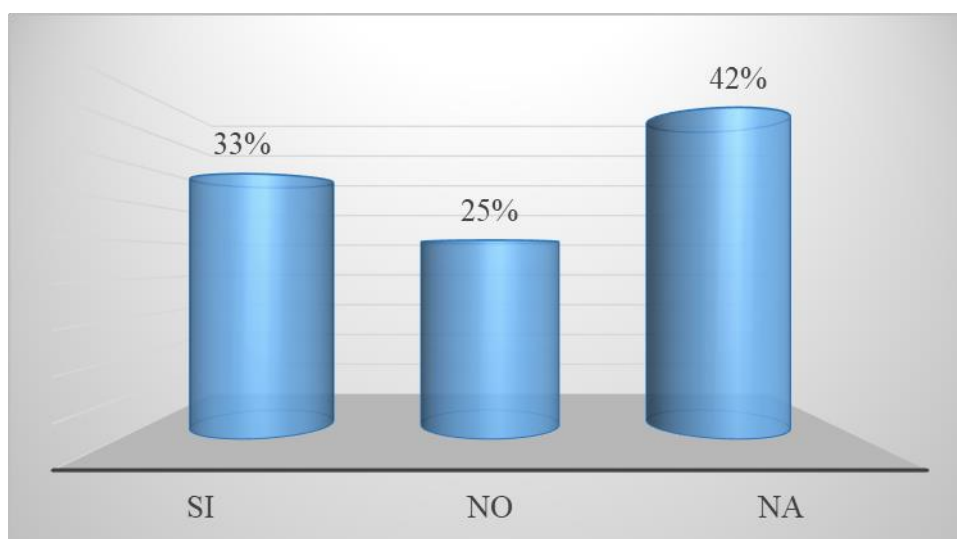
En la figura 5, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIIF 12, donde el 58% considera que los criterios de la NIIF 12 no se aplican, mientras que un 25% considera que si se aplica la NIIF 12, y el 17% indica que no se aplican los criterios de la NIIF 12 por el tipo de institución. La mayoría considera que la institución no evalúa la naturaleza de sus participaciones en otras entidades y los riesgos que ello involucra, así como tampoco analiza las consecuencias de esas participaciones en su situación financiera, beneficio financiero y flujo de dinero.



**Figura 5.** *Análisis descriptivo de la NIIF 12*

#### **4.2.6. Análisis descriptivo de la NIIF 13.**

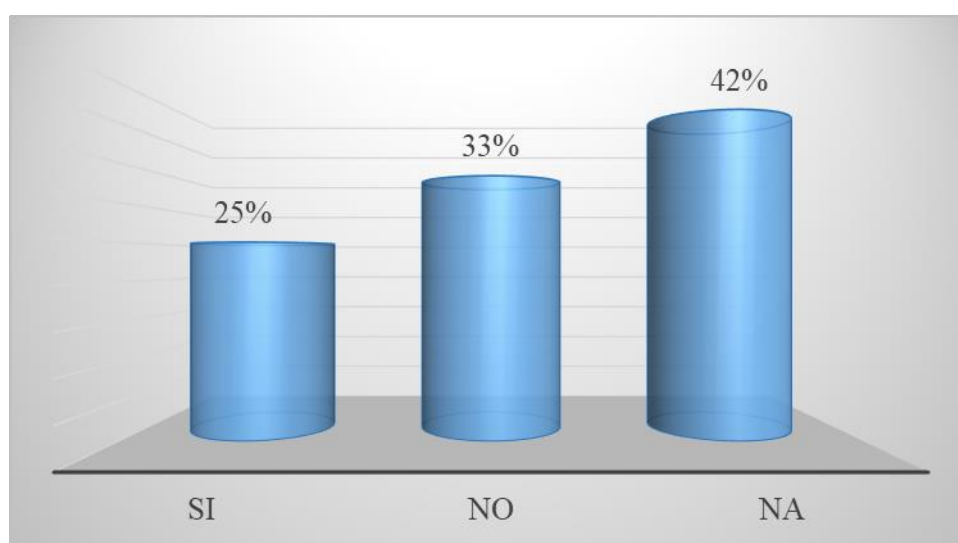
En la figura 6, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIIF 13. Un 42% considera que los criterios de la NIIF 13 no se aplican por el tipo de institución que es, mientras que un 25% considera que no se aplica la NIIF 13, y el 33% indica que si se aplican los criterios de la NIIF 13. La mayoría considera que no se aplica la evidencia de las transacciones de mercado observables o información de mercado por el tipo de institución que es, sin embargo consideran que si aplican la definición de valor razonable.



**Figura 6.** Análisis descriptivo de la NIIF 13

#### **4.2.7. Análisis descriptivo de la NIIF 14.**

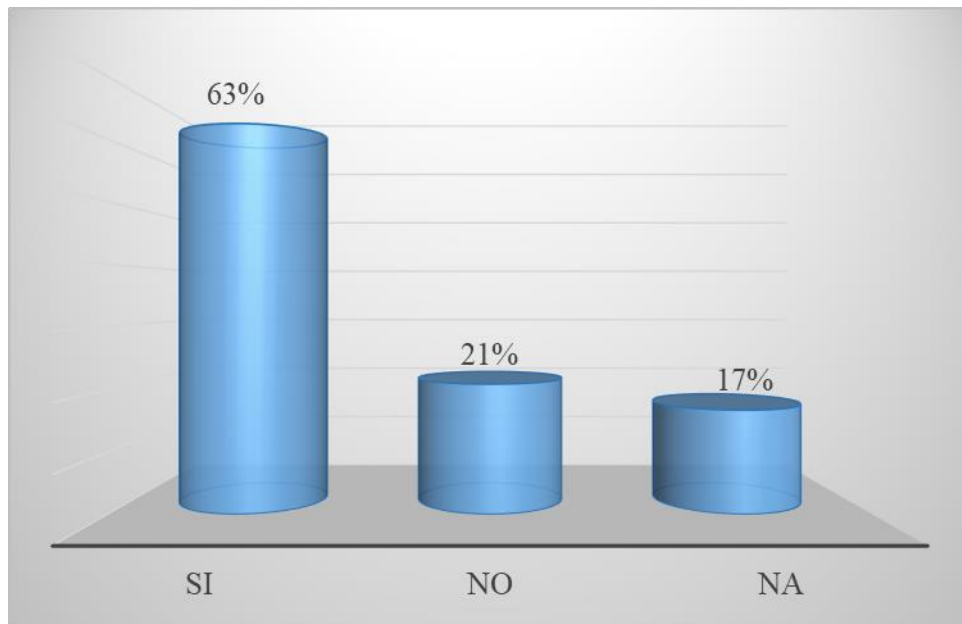
La figura 7, muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIIF 14. Los resultados muestran que un 42% considera que los criterios de la NIIF 14 no se aplican por el tipo de institución que es, mientras que un 33% considera que no se aplica la NIIF 14, y el 25% indica que si se aplican los criterios de la NIIF 14. La mayoría considera que no se aplica la realización de actividades con tarifas reguladas y no reconocen tan importante que cumplan los requerimientos de los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas, en sus estados financieros de acuerdo con sus PCGA por el tipo de institución, ya que es una Asociación Educativa.



**Figura 7.** Análisis descriptivo de la NIIF 14

#### **4.2.8. Análisis descriptivo de la NIIF 15.**

En la figura 8, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIIF 15. Los resultados encuentran que el 63% considera que los criterios de la NIIF 15 si se aplican, mientras que un 21% considera que no se aplica la NIIF 15, y el 17% indica que no se aplican los criterios de la NIIF 15 por el tipo de institución que es.

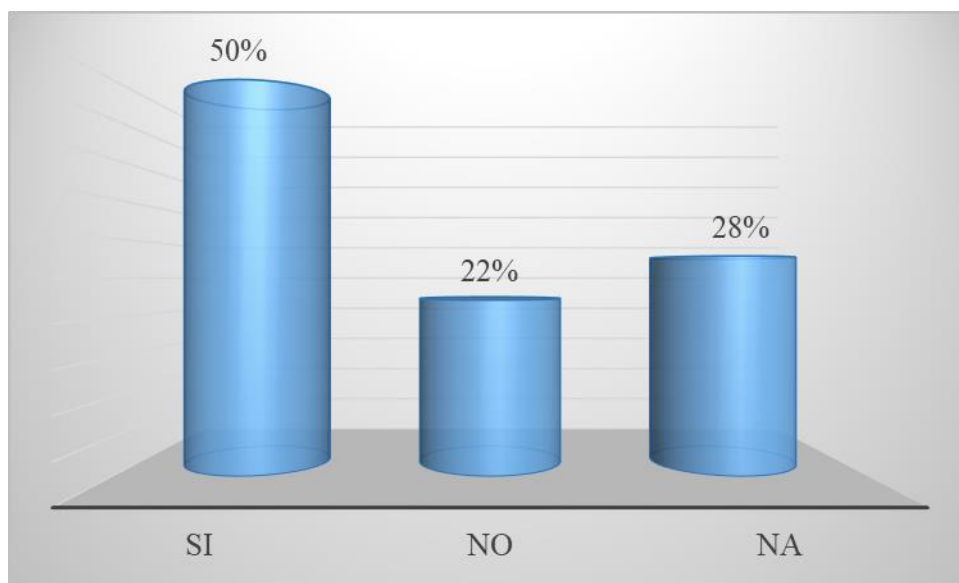


**Figura 8.** Análisis descriptivo de la NIIF 15

#### **4.3. Análisis descriptivo de las dimensiones de normas internacionales de contabilidad**

##### **4.3.1. Análisis descriptivo de la NIC 1.**

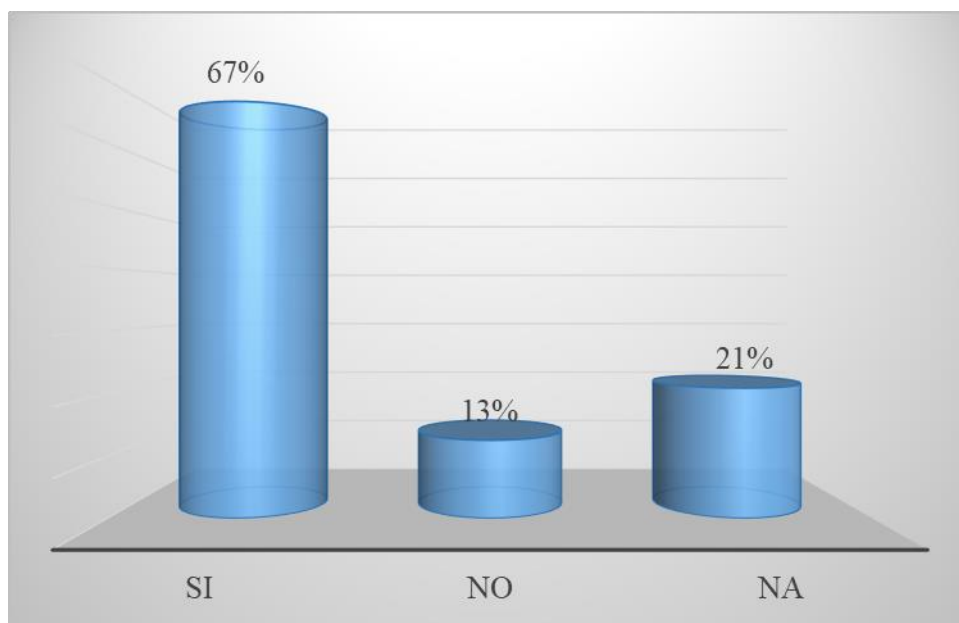
En la figura 9, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIC 1. Se encontró que un 50% considera que los criterios de la NIC 1 si se aplican, mientras que un 22% considera que no se aplica la NIC 1, y el 28% indica que no se aplican los criterios de la NIC 1 por el tipo de institución que es. La mayoría considera que se presenta información que se pueda comparar de un año a otro con los importes considerados en los estados financieros y también en la información complementaria, así mismo indican que se presenta un conjunto completo de estados financieros.



**Figura 9.** Análisis descriptivo de la NIC 1

#### **4.3.2. Análisis descriptivo de la NIC 7.**

En la figura 10, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIC 7. El 67% considera que los criterios de la NIC 7 si se aplican, mientras que un 13% considera que no se aplica la NIC 7, y el 21% indica que no se aplican los criterios de la NIC 7 por el tipo de institución que es. La mayoría considera que se analizan las variaciones en el dinero y equivalentes de dinero durante un año, así mismo indican que los equivalentes de efectivo incluyen en inversiones a corto plazo, fácilmente cambiables en cantidades determinados de efectivos, y expuestos a un riesgo poco importantes de cambios en su valor, la mayoría también indica que los flujos de efectivo que provienen de las diferentes actividades de la entidad se presentan de forma separada.

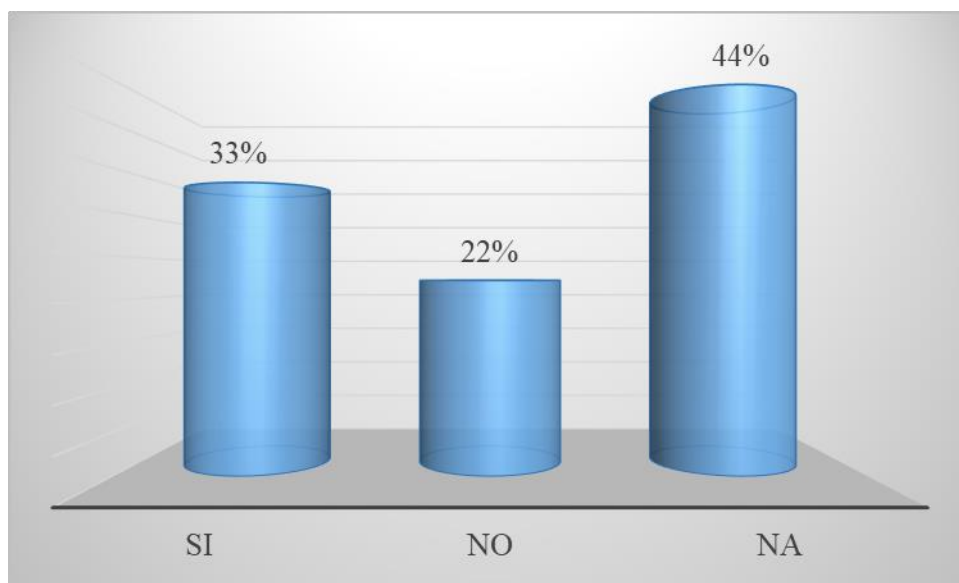


**Figura 10.** Análisis descriptivo de la NIC 7

#### **4.3.3. Análisis descriptivo de la NIC 8.**

En la figura 11, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIC 8. El 44% considera que los criterios de la NIC 8 no se aplican por el tipo de institución que es, mientras que un 33% considera que si se aplica la NIC 8, y el 22% indica que no se aplican los criterios de la NIC 8. La mayoría considera que los cambios en las estimaciones contables no se aplican a la institución, y por lo tanto no se registran en el ejercicio en curso, o en ejercicios futuros, o en ambos, así como tampoco consideran que los errores significativos se corrigen de manera retroactiva, mediante la reformulación de los importes del ejercicio anterior.

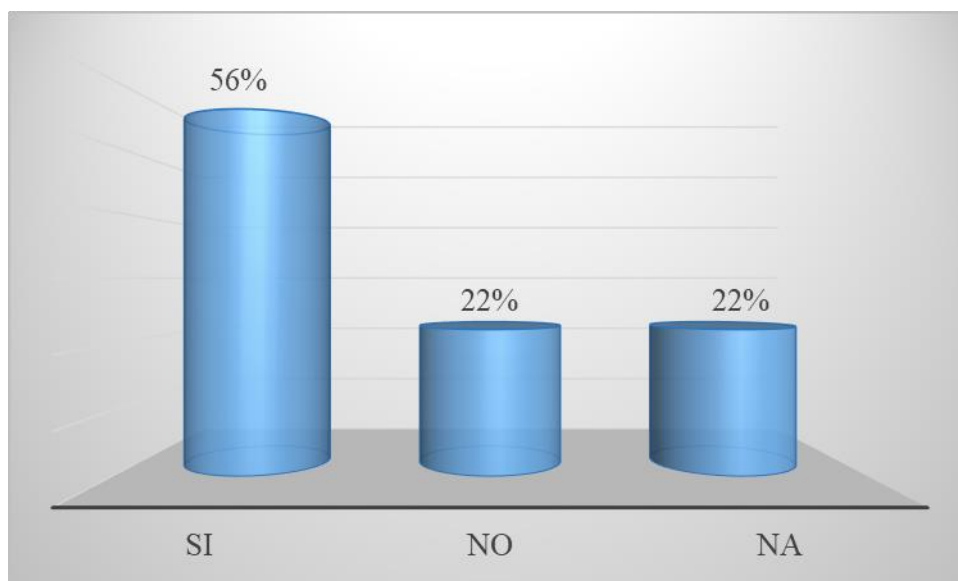




**Figura 11.** Análisis descriptivo de la NIC 8

#### **4.3.4. Análisis descriptivo de la NIC 16.**

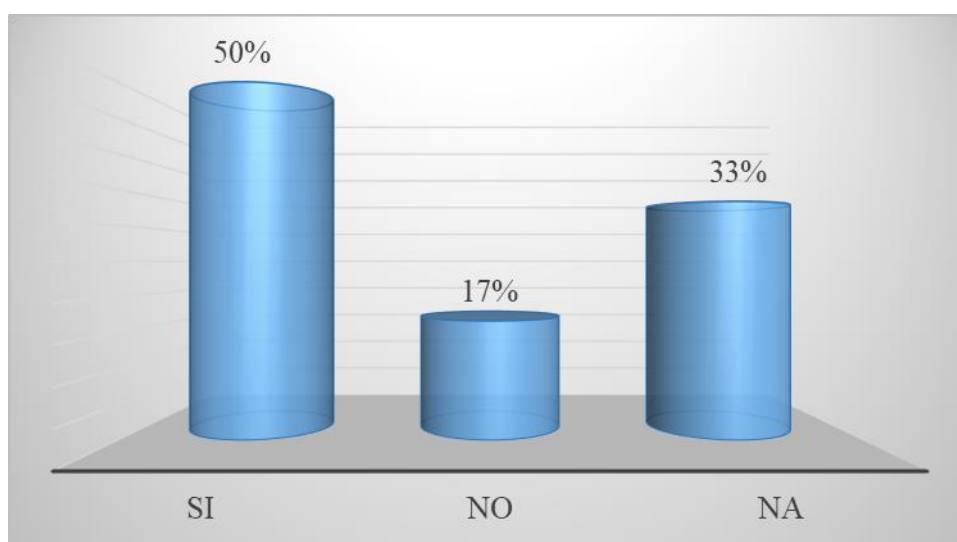
En la figura 12, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIC 16. El 56% considera que los criterios de la NIC 16 si se aplican, mientras que un 22% considera que no se aplica la NIC 16, y el otro 22% indica que no se aplican los criterios de la NIC 16 por el tipo de institución que es. La mayoría considera que se registra los elementos de propiedades, planta y equipo como activo cuando sea probable que la institución obtenga beneficios económicos que deriven del mismo, y el costo del activo pueda determinarse con suficiente confianza, así como el reconocimiento inicial del activo se realiza de acuerdo al costo, que incluye todos los costos necesarios para su puesta en marcha o para el uso al que está destinado.



**Figura 12.** Análisis descriptivo de la NIC 16

#### **4.3.5. Análisis descriptivo de la NIC 18.**

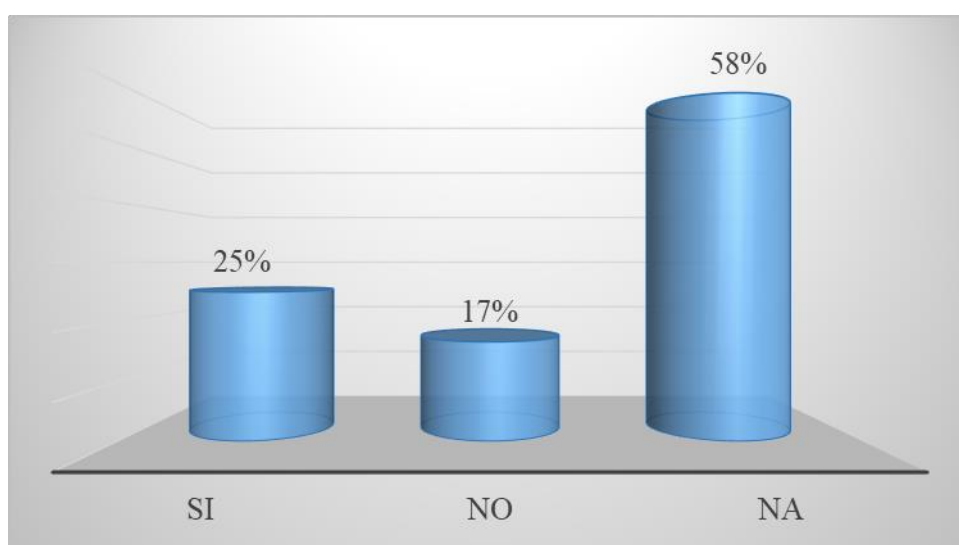
En la figura 13, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIC 18. El 50% considera que los criterios de la NIC 18 si se aplican, mientras que un 17% considera que no se aplica la NIC 18, y el 33% indica que no se aplican los criterios de la NIC 18 por el tipo de institución que es.



**Figura 13.** Análisis descriptivo de la NIC 18

#### 4.3.6. Análisis descriptivo de la NIIC 23.

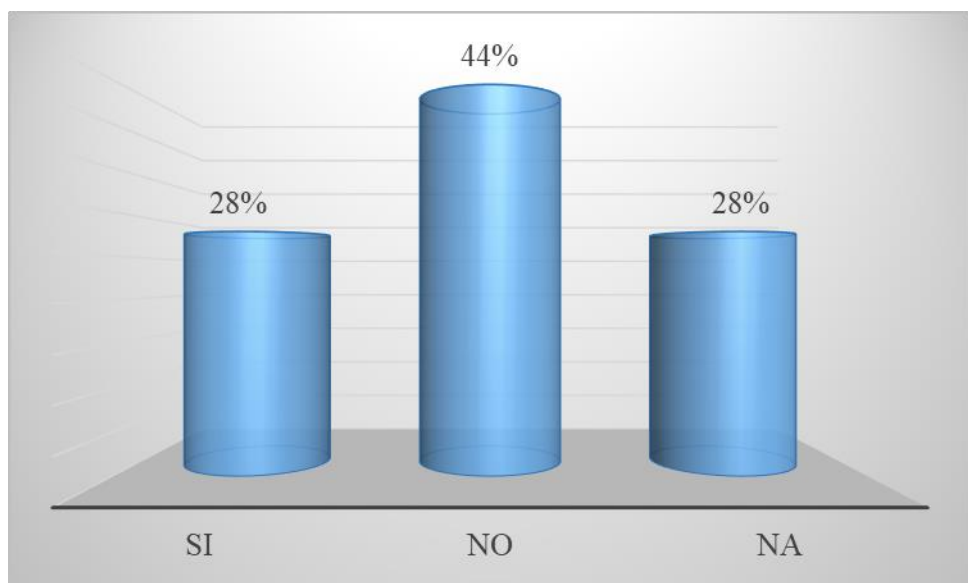
En la figura 14, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIC 23. El 58% considera que los criterios de la NIC 23 no se aplican por el tipo de institución que es, mientras que un 25% considera que si se aplica la NIC 23, y el 17% indica que no se aplican los criterios de la NIC 23. La mayoría considera que el tema de los costos por préstamos no se aplica a este tipo de instituciones, porque dentro de sus políticas internas la entidad no contempla realizar préstamos a instituciones financieras.



**Figura 14.** Análisis descriptivo de la NIC 23

#### 4.3.7. Análisis descriptivo de la NIC 24.

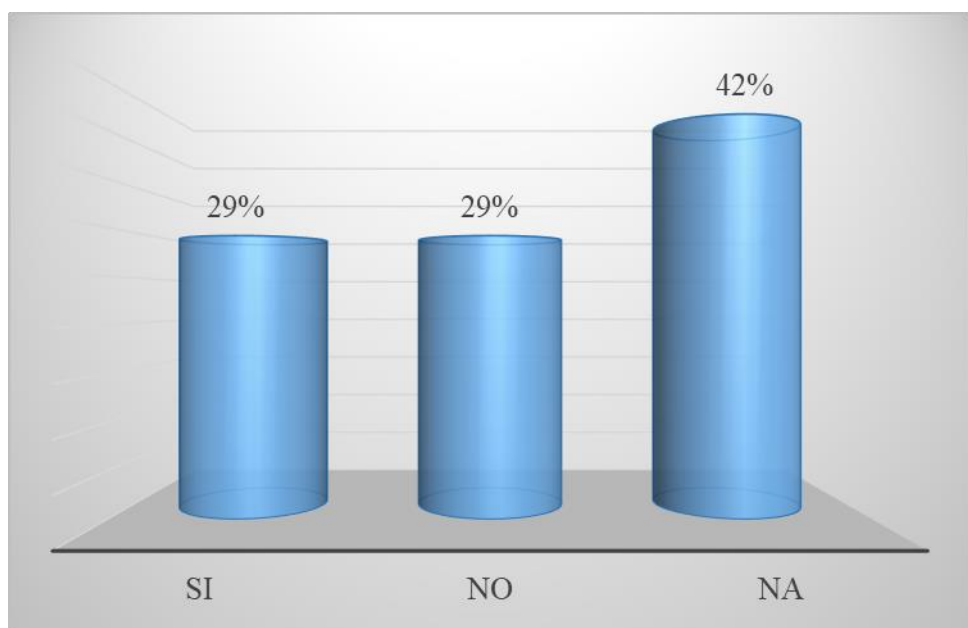
En la figura 15, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIC 24. Los resultados muestran que un 44% considera que los criterios de la NIC 24 no se aplican, mientras que un 28% considera que si se aplica la NIC 24, y el otro 28% indica que si se aplican los criterios de la NIC 24. La mayoría considera que se revela información sobre relaciones con entidades relacionadas cuando exista control, mientras que la mayoría también considera que no se revela información sobre retribuciones de directivos (incluido un análisis por tipo de retribución).



**Figura 15.** Análisis descriptivo de la NIC 24

#### **4.3.8. Análisis descriptivo de la NIC 27.**

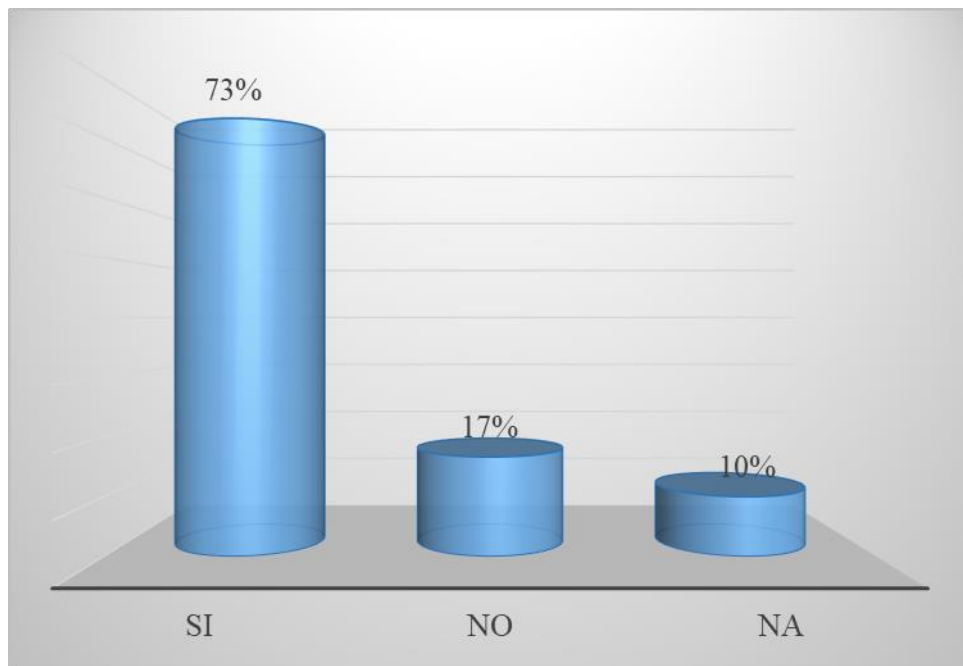
En la figura 16, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIC 27. El 42% considera que los criterios de la NIC 27 no se aplican por el tipo de institución que es, mientras que un 29% considera que si se aplica la NIC 27, y el otro 29% indica que no se aplican los criterios de la NIC 29. La mayoría considera que todas las instituciones del grupo hacen uso de las mismas políticas contables.



**Figura 16.** Análisis descriptivo de la NIC 27

#### **4.3.9. Análisis descriptivo de NIC 34.**

En la figura 17, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIC 34. El 73% considera que los criterios de la NIC 34 si se aplican, mientras que un 17% considera que no se aplica la NIC 34, y el 10% indica que no se aplican los criterios de la NIC 34 por el tipo de institución que es.

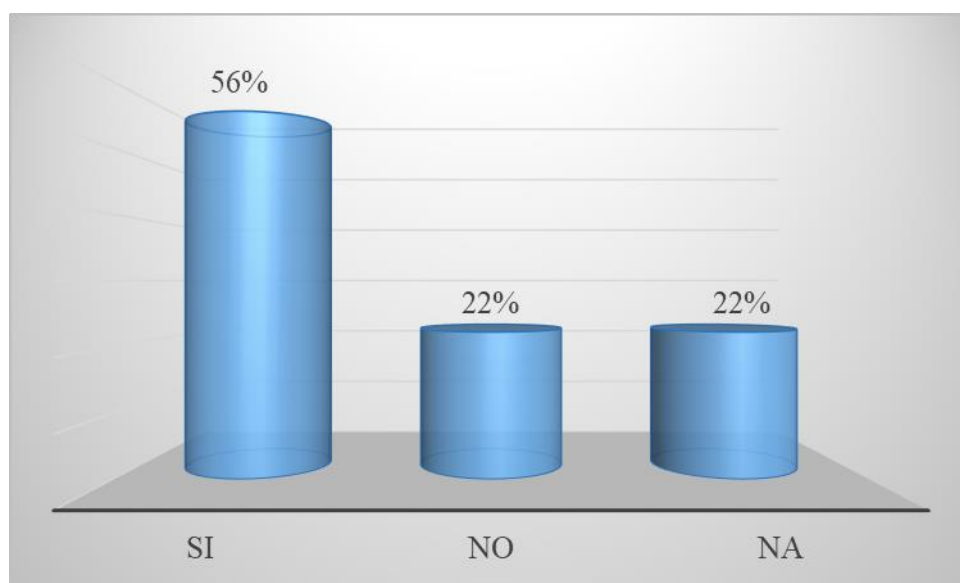


**Figura 17.** Análisis descriptivo de la NIC 34

#### **4.3.10. Análisis descriptivo de NIC 36.**

En la figura 18, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIC 36. Un 56% considera que los criterios de la NIC 36 si se aplican, mientras que un 22% considera que no se aplica la NIC 36, y el otro 22% indica que no se aplican los criterios de la NIC 36 por el tipo de institución que es. La mayoría considera que se reconoce una perdida por deterioro del valor, cuando su valor en libros de un activo es más

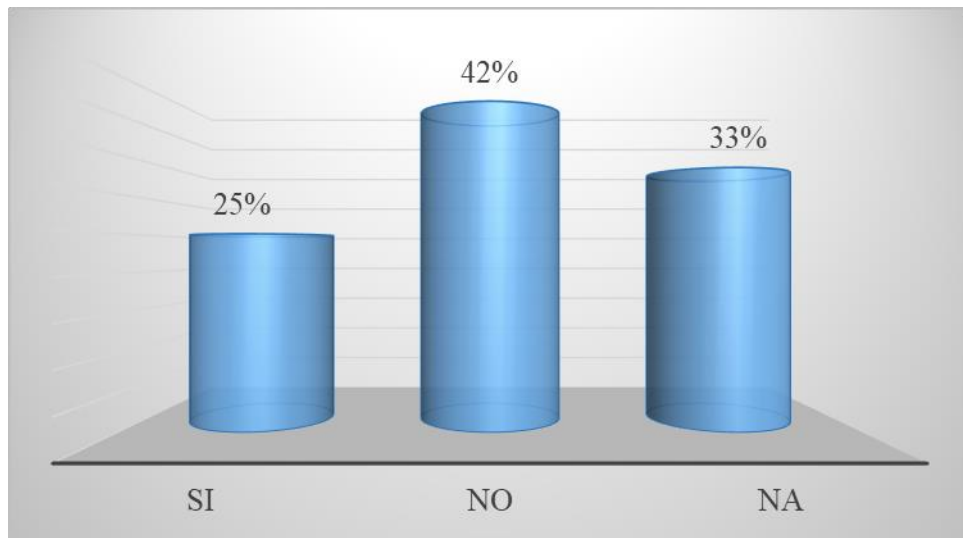
que su valor recuperable, también que en el caso de los activos que son registrados a su costo, la pérdida por deterioro de su valor se registra en el estado de resultados.



**Figura 18.** Análisis descriptivo de la NIC 36

#### **4.3.11. Análisis descriptivo de la NIC 38.**

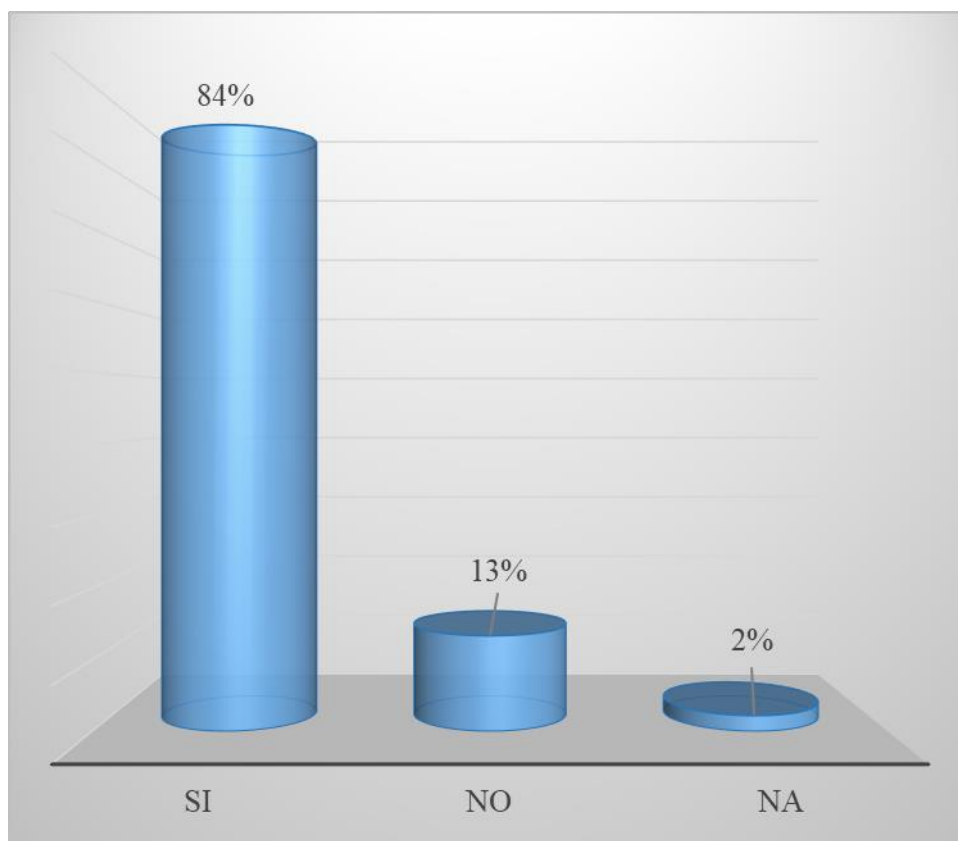
En la figura 19, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a la NIC 38. Un 42% considera que los criterios de la NIC 38 no se aplican, mientras que un 33% considera que no se aplican los criterios de la NIC 38 por el tipo de institución que es, y el otro 25% indica que si se aplican los criterios de la NIC 38. La mayoría considera que existen activos que generan beneficios económicos futuros para la sociedad, así mismo la mayoría consideran que el costo del activo es determinado de forma fiable.



**Figura 19.** Análisis descriptivo de la NIC 38

#### **4.4. Análisis descriptivo de la variable principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)**

En la figura 20, se muestra el análisis descriptivo de forma general en referencia a los PCGA. Se encontró que un 84% considera que la institución si aplica los PCGA, mientras que un 13% considera que no se aplican los PCGA, y el 2% considera que no se aplican a este tipo de instituciones. La mayoría concuerda en que se aplican los 15 principios de contabilidad generalmente aceptados.



**Figura 20.** Análisis descriptivo de los principios de contabilidad generalmente aceptados

#### **4.5. Análisis crítico observacional de los estados financieros**

##### **4.5.1. Análisis crítico observacional de la aplicación de las características cualitativas de los estados financieros.**

Los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental de los años 2017 y 2016 son comprensibles por cuanto cumplen con las condiciones del marco conceptual y la NIC 1, los usuarios con conocimiento suficiente y competente de las actividades económicas y del mundo de los negocios lo pueden comprender.

Estos estados financieros son relevantes por cuanto ejerce influencia para tomar decisiones económicas, además su omisión o presentación equivocada pueden influir en las decisiones de los distintos usuarios. Los usuarios pueden compararlos a lo largo del tiempo e incluso con los estados financieros de otras instituciones.



Los estados financieros presentados también son oportunos por cuanto son elaborados en forma mensual, esto permite que los usuarios de la información tengan la misma en el momento adecuado cuando está a tiempo tomar decisiones que ayuden al logro de los objetivos trazados por la entidad.

#### **4.5.2. Análisis crítico observacional de la aplicación de los criterios de reconocimiento de las partidas de los estados financieros.**

Los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental de los años 2017 y 2016 indican el reconocimiento adecuado de los activos, ya que se reconocen cuando es probable que se obtengan beneficios o rendimientos económicos futuros siempre que se pueda valorarlos con fiabilidad. Los pasivos también son reconocidos de manera adecuada ya que a su vencimiento es probable que se entreguen recursos que incorporan beneficios económicos y se puede valorar de forma fiable. De igual manera los gastos e ingresos son valorados de acuerdo a los criterios establecidos por las normas de contabilidad.

#### **4.5.3. Análisis crítico observacional de la aplicación de las hipótesis fundamentales.**

Los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental por los años 2017 y 2016 dan a conocer que se aplican las hipótesis fundamentales de negocio en marcha, ya que la institución continua en funcionamiento y los planes de la gestión es que sea de duración ilimitada. También, se aplica la hipótesis fundamental del devengado por cuanto los ingresos y gastos se imputan, según corriente real de bienes y servicios independientemente de la corriente monetaria. Asimismo, se aplica la uniformidad en los criterios adoptados, es decir se mantienen en el tiempo.

#### **4.6. Análisis comparativo de la aplicación de las NIIF y las NIC en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017**

### **Análisis comparativo sobre la aplicación de las NIIF**

Las NIIF son un conjunto de normas que varios países utilizan para hacer comprensibles su información financiera, sin importar qué país sea, explica (Hernández, 2016). Así, convencer a un inversionista de otro país, de apostar por una empresa que opera únicamente en Perú, se hace más fácil si se realiza a través de las NIIF. Con esta forma de elaborar los estados financieros, por ejemplo, se logra un incremento de la fiabilidad para la inversión, agrega Hernández, en los resultados encontrados se nota que el 39.13% de respuestas fueron afirmativas, indican que si se aplican las NIIF en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, mientras que el 30.43% indica que no se aplica y el otro 30.43% que no es aplicable por el tipo de entidad que es, sin embargo de acuerdo a lo señalado por las NIIF es de suma importancia su observación a fin de que éstos sean confiables y comprensibles para los distintos usuarios, en los resultados obtenidos por Tejada (2018) se encuentra que el 10.34 % de empresas conformadas como sociedad anónima cuentan con activos no corrientes mantenidos para la venta, mientras que el 89.66 % de empresas que están conformadas como sociedad anónima, no cuentan con activos no corrientes mantenidos para la venta, por lo tanto no se procede a desarrollar por la NIIF 5, ya que si una entidad tuviese activos no corrientes para la venta tendría que aplicar la NIIF 5 y para ello las entidades valorarían los activos no corrientes mantenidos para la venta en valor en libros, valor razonable, valor en libros menos costo de ventas o valor razonable menos costo de ventas.

### **Análisis comparativo sobre la aplicación de las NIC**

Respecto a la aplicación de las NIC en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental encontramos que el 47.55% indica que si se aplican las NIC, el 23.53% dice que no se aplican las NIC, y el 28.92% indica que no es aplicable por el tipo de institución que es, mientras que en los resultados de Tejada (2018), respecto a la aplicación de la NIC 2, tan solo el 44.83 % de profesionales lo conocen y que en algún momento lo han utilizado, mientras que el 55.17

% no lo utiliza porque usa el método del costo. Sobre los métodos de valuación utilizados en el resultado de la encuesta el 84.48 % de profesionales conocen y determinar el costo de los inventarios utilizando el método PEPS, mientras que el 15.52 % de profesionales utiliza el método costo promedio. Respecto a la NIC 16, pregunta con la intención de conocer si el profesional considera esta característica para clasificar a algunos elementos como propiedades, planta y equipo; el resultado de la encuesta es 89.66 % de profesionales consideran que los activos clasificados como propiedades, planta y equipos generarán beneficios económicos, el 10.34 % de profesionales considera que los activos clasificados como propiedades, planta y equipos no generarán beneficios económicos, sin embargo así clasificaron al activo como no corriente porque fue realizado por el contador anterior. Respecto a las depreciaciones según la NIC 16 el resultado de la encuesta es 68.97 % de profesionales reconocen a la depreciación de propiedades, planta y equipo en el resultado del ejercicio, mientras que el 31.03 % de profesionales no reconoce a la depreciación de propiedades, planta y equipo en el resultado del ejercicio por la simple razón que desconocen la NIC 16. Sobre la NIC 38 el resultado de la encuesta es 24.14 % de profesionales considera fiable valorar el costo del activo intangible de la entidad, mientras que el 75.86 % de profesionales consideran que no es fiable valorar el costo del activo intangible, sin embargo así mantienen la clasificación del activo porque fue realizado por el contador anterior.

## Capítulo V

### **Propuesta del modelo de gestión del talento contable CRIMA (Christian y Manuel) para asegurar la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental**

Esta propuesta recoge las directrices o lineamientos del modelo de desarrollo del talento humano basado en competencias de Allens (2007) las que indican que el modelo de desarrollo de competencias se basa en tres aspectos: **selección**, para que a partir de que ya inició solo ingresen personas que tengan las competencias anheladas; **evaluación del desempeño**, para conocer los niveles de competencias de cada uno que forma parte de la organización; y el principal o más importante, el **desarrollo** de las competencias.

La propuesta está basada en la necesidad de asegurar la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, de acuerdo a la evaluación presentada en el capítulo IV, que bien se puede aplicar a otras entidades por la generalidad de su diseño y para asegurar esa razonabilidad debemos gestionar el talento contable.

La gestión del talento contable es el conjunto de cualidades profesionales del especialista en contabilidad. Por lo tanto, el modelo de gestión del talento contable CHRIMA (Christian y Manuel) consiste en una estructura funcional y evaluativa del conjunto de cualidades profesionales del especialista en contabilidad, para asegurar la razonabilidad de los estados financieros.

El modelo de gestión del talento contable CHRIMA (Christian y Manuel) tiene tres aspectos a considerar, la primera la estructura, segunda la funcionalidad del modelo, y tercera la evaluación.

## **5.1. Estructura del modelo de gestión del talento contable CRIMA para asegurar la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental**

Esta estructura abarca lo siguiente: Base cognitiva (Etapa de selección), actitudes (Desempeño), y las destrezas (desarrollo).

### **Base cognitiva**

El profesional del área contable de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental a fin de asegurar la razonabilidad de los estados financieros debe conocer y explicar los principios de contabilidad generalmente aceptados, el marco base contable compuesta por NIIF, las NIC y sus respectivas interpretaciones, el marco base legal como son el impuesto a la renta el código tributario entre los principales, y el marco base institucional como son el reglamento eclesiástico administrativo y el manual de contabilidad de la iglesia adventista del séptimo día.

### **Actitudes**

El profesional del área contable de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental a fin de asegurar la razonabilidad de los estados financieros debe demostrar compromiso con la institución, el debido cuidado y esmero profesional al realizar las tareas o funciones encomendadas, así mismo la objetividad se considera por cuanto permite al profesional basarse en aspectos reales comprobables y demostrables y no en el aspecto subjetivo, y la independencia de criterio que permite al profesional tener su juicio propio y no dejarse influenciar por terceras personas.

### **Destrezas**

El profesional del área contable de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental a fin de asegurar la razonabilidad de los estados financieros debe demostrar habilidad en el manejo de sistemas contables, habilidad en el manejo de herramientas complementarias, habilidad en las mediciones económicas y financieras, capacidad para actuar con ética en toda circunstancia.

En la figura 21 se muestra el modelo expresado gráficamente que resume lo explicado en los párrafos precedentes.

## Modelo de gestión del talento Contable CHRIMA para asegurar la razonabilidad de los estados financieros



Figura 21 Modelo de gestión del talento contable CHRIMA

### 5.2. Funcionalidad del modelo de gestión del talento contable CRIMA para asegurar la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental

La funcionalidad del modelo de gestión del talento contable CHRIMA, comprende la introducción, justificación, objetivos, la evaluación es decir el cómo.

### **5.2.1. Introducción.**

El modelo de gestión del talento contable CHRIMA (Christian y Manuel) abarca la base cognitiva, las actitudes, y las destrezas orientadas a asegurar la razonabilidad de los estados financieros para que la información cumpla con los requisitos de razonabilidad que son completa, neutral, y libre de error, nace por la necesidad encontrada en la evaluación realizada cuyos resultados indican desconocimiento de las normas y principios contables así como necesidades de generar actitudes y habilidades, por cuanto encontramos que para asegurar la razonabilidad de los estados financieros nos vamos a centrar en la persona en el profesional que realiza la función contable.

### **5.2.2. Justificación.**

Este modelo de gestión del talento contable CHRIMA (Christian y Manuel) contribuirá a asegurar la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental si es que se aplica considerando los principios de contabilidad generalmente aceptados, el marco base contable compuesta por las NIIF y las NIC y sus respectivas interpretaciones, el marco base legal como son: el impuesto a la renta el código tributario entre los principales, y el marco base institucional como son el reglamento eclesiástico administrativo y el manual de contabilidad de la iglesia adventista del séptimo día.

Si su aplicación se da en otras empresas del sector privado, entonces contribuirá a asegurar la razonabilidad de sus estados financieros considerando los principios de contabilidad generalmente aceptados, el marco base contable compuesta por las NIIF y las NIC y sus respectivas interpretaciones, y el marco base legal como son el impuesto a la renta el código tributario entre los principales.

### **5.2.3. Objetivos.**

Los objetivos propuestos en este modelo de gestión del talento contable CHRIMA (Christian y Manuel) son:

Asegurar la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental.

Asegurar la razonabilidad de los estados financieros de las entidades o empresas del sector privado.

#### **5.2.4. Implementación.**

Para implementar el modelo de gestión del talento contable CHRIMA (Christian y Manuel), las instituciones, entidades, o empresas deben partir de un test de evaluación o una adecuada selección del profesional del área contable con la finalidad de asegurar la razonabilidad de los estados financieros. Pero si la institución ya cuenta con el personal del área y según la evaluación resulta que falta base cognitiva, actitudes, y destrezas, se puede preparar a esa persona con cursos, talleres, especializaciones, para que finalmente fortalezca, consolide y asegure la razonabilidad de los estados financieros.

### **5.3. Evaluación del modelo de gestión del talento contable CRIMA para asegurar la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental**

La evaluación del modelo de gestión del talento contable CHRIMA (Christian y Manuel) se dará de la forma siguiente:

Se evalúa mediante un pre test y un post test que contiene el marco base contable compuesta por las NIIF y las NIC y sus respectivas interpretaciones, el marco base legal como son el impuesto a la renta el código tributario entre los principales, y el marco base



institucional como son el reglamento eclesiástico administrativo y el manual de contabilidad de la iglesia adventista del séptimo día.

## **Capítulo VI**

### **Conclusiones y recomendaciones**

#### **Conclusiones**

En concordancia con los resultados presentados en esta investigación. A continuación, se presentan las conclusiones de acuerdo a los objetivos.

Primera: en líneas generales en relación a la aplicación de las NIIF los resultados indican que la mayoría de las respuestas de los contadores es negativa o consideran que no se aplican las NIIF, salvo de manera contundente en la NIIF 8, NIIF 10, y NIIF 15, muchas de las respuestas fueron negativas o indican que no se aplica a la entidad por desconocimiento, ya que en realidad según la observación crítica de los estados financieros si se aplican los criterios de las NIIF, con la salvedad de que no hay una declaración explícita y sin reserva sobre el cumplimiento de las NIIF.

Segunda: respecto a la aplicación de las NIC, los resultados indican que la mayoría de las respuestas de los contadores son negativas y/o consideran que no se aplican las NIC, salvo de manera contundente con altos porcentajes en la aplicación de la NIC 1, NIC 7, NIC 16, NIC 18, NIC 34, y la NIC 36, muchas de las respuestas fueron negativas o indican que no se aplica a la entidad por desconocimiento, ya que en realidad según la observación crítica de los estados financieros si se aplican los criterios de las NIC, en cuanto le sean aplicables.

Tercera: sobre la aplicación de los PCGA la mayoría coincide en que si se aplican dichos principios, y según la observación crítica de los estados financieros, entendemos que se aplican adecuadamente las hipótesis fundamentales tales como negocio en marcha, devengado, y la uniformidad.

Cuarta: al realizar una observación crítica de los estados financieros notamos que se observan las características cualitativas de los estados financieros, también se observan los criterios de reconocimiento de las partidas de los estados financieros, así como se aplican las hipótesis fundamentales de los negocios, por lo tanto, según la observación crítica externa de los estados financieros, éstos son una representación fiel de los hechos.

Quinta: realizar una evaluación del talento contable y el desarrollo de la misma puede asegurar la razonabilidad de los estados financieros en sus tres dimensiones que son completa, neutral, y libre de error.

### **Recomendaciones.**

Primero: la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental debe establecer un plan de capacitación para los contadores, capacitaciones, cursos, seminarios, o diplomados sobre las NIIF y su aplicación en las instituciones educativas sin fines de lucro con el propósito de que ellos también conozcan los criterios para la preparación y presentación de los estados financieros.

Segundo: se recomienda a la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental elaborar un manual de las distintas normas contables que le son aplicables y cuáles son los criterios a considerar, por cuanto son sujetos a verificación o fiscalización por la SUNAT, esto contribuiría mucho para evitar contingencias tributarias y sobre todo para que la información sea fidedigna.

Tercero: la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental debe realizar una auditoría externa no por miembros de la misma entidad o entidades relacionadas, a fin de determinar si sus estados financieros presentan razonablemente la información financiera, esto beneficiará mucho por cuanto permitirá tener información confiable, y que es útil para la toma de decisiones.

Cuarto: continuar observando las características cualitativas de los estados financieros, los criterios de reconocimiento de las partidas de los estados financieros y realizar una declaración explícita sobre el cumplimiento de las normas y principios contables, asimismo para consolidar y brindar una mayor sostenibilidad al trabajo financiero.

Quinto: a los encargados del área contable, aplicar el modelo de gestión del talento contable CHRIMA (Christian y Manuel) para asegurar la razonabilidad de los estados financieros de las entidades.

## Referencias

- Allens M. (2007). “Desarrollo del talento humano basado en competencias. Ediciones Granica SA”, Buenos Aires, Argentina. 1era Edición, tercera reimpresión.
- Atiquipa (2012). Bloq. Recuperado de: <http://utea-apurimac.blogspot.com/>
- AOB Auditores (2014). Página web de auditoria. Recuperado de: <https://aobauditores.com/niif/>
- Canfield, C. (1999). “Are the structure and standard setting process at the IASC adequate for the Securities and Exchange Commission to accept international accounting standards for cross-border offerings”. North-western Journal of International Law & Business, 20(1), 125-144.
- Chagua G. C. B. (2017). Los riesgos de control en tesorería y su incidencia con el saneamiento contable y la razonabilidad de los Estados Financieros en la municipalidad distrital Heroes Albarracin, periodo: 2012 – 2013. Recuperado de: [http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/2732/1243\\_2017\\_chagua\\_gutierrez\\_cb\\_fcje\\_ciencias\\_contables\\_y\\_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/2732/1243_2017_chagua_gutierrez_cb_fcje_ciencias_contables_y_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chatfield, M. (1979). “Estudios contemporáneos sobre la evolución del pensamiento contable”. Belmont, California: Dickenson Publishing Company, Inc.
- Flores G. L. E y Quevedo B. C. K. (2015). Tesis. Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/7980/Flores%20Guillen%20Luz%20Estefany%20-%20Quevedo%20Ba%C3%B1ales%20Cynthia%20Katherine.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Gálvez González, F. del C. (2014). Tesis recuperado de:  
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.2498FB6B&lang=es&site=eds-live&scope=site>
- Glass, Gene V; y Hopkins, Kenneth D. (1984). "Statistical methods in education and psychology". Prentice-Hall (Englewood Cliffs, N.J.)
- Guía KPMG (2016). Lista de verificación de revelaciones contables. Recuperado de:  
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/cl/pdf/2016-10-kpmg-chile-audit-ifrs-revelacion-ilustrativa-anual.pdf>
- IFRS (2018). Recuperado de: <http://contabilidad7.com/wp-content/uploads/2018/06/NIIF-Completas-2018-Libro-Azul-Ilustrado-Parte-C.pdf>
- Jijón Garrido, P. M., & Pinta Benítez, M. E. (2014). Tesis recuperada de:  
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.FF8EDDC&lang=es&site=eds-live&scope=site>
- Karenavadi (2017). Recuperado de: <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Nics-Y-Nifs/236087.html>
- Núñez C. C. A. (2010). Tesis Recuperada de:  
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1992/1/TA0212.pdf>
- Larson, R. K., & Linda, L. L. (2001). Coming to terms with international accounting standards. *The Internal Auditor*, 58(1), 42-47.
- Laya, A. (2011). "Los principios y postulados básicos de la contabilidad: Una perspectiva histórica conceptual desde la doctrina contable". *Actualidad Contable Faces*, vol. 14, núm. 23, julio-diciembre, 2011, pp. 79-101 Universidad de los Andes Merida, Venezuela.

- Molina L. R., Diaz B. O., Capuñay V. J., Casinelli H. (2014). Revista Contabilidad y Negocios (9) 18, 2014, pp. 5-26. Recuperado de: <http://docplayer.es/12892295-Contabilidad-y-negocios-issn-1992-1896-revistacontabilidadynegocios-pucp-edu-pe-departamento-academico-de-ciencias-administrativas.html>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2015). Extraído de: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/1\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf)
- Richardson, A. & Eberlein, B. (2011). Legitimizing Transnational Standard-Setting: The Case of the International Accounting Standards Board. *Journal of Business Ethics* 98:217–245.
- Rodriguez (2014). Contabilidad y más. Recuperado de: <https://contabilidad.com.do/niif/>
- Rodríguez V. E. L. (2013). Tesis Recuperado de: [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2574/rodriguez\\_elisa.pdf?sequence=1](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2574/rodriguez_elisa.pdf?sequence=1)
- Rosales S. E. T. y Zarzosa B. C. C. (2017). Revaluación del Activo Fijo y su Incidencia en la Razonabilidad de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Taricá – 2016, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2175/T033\\_72669603\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2175/T033_72669603_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Stanko, B. B., Zeller, T. L. (2010). “The arrival of a new GAAP: International financial reporting standards. *Journal of Business & Economics Research*”, 8(10), 27-37.
- Tejada, C. J. A. (2018). Tesis Recuperado de: [http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2124/TESIS%20DOCTORADO%](http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2124/TESIS%20DOCTORADO%20)

20TEJADA%20CARRERA%20JORGE%20ALEJANDRO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ugalde, B. N. (2013). “Las normas internacionales de información financiera: Historia, impacto y nuevos retos de la IASB”. Revista de ciencias económicas Ciencias Económicas 32-No.1: 2014 / 205-216 / ISSN: 0252-9521.

Vargas (2013). Contabilidad y NIIF. Recuperado de:  
<https://prezi.com/mwyv32lj2twi/contabilidad-niif/>

White E. G. (2009). La educación. Libro electrónico, recuperado de:  
[ellenwhiteaudio.org/ebooks/sp/ellenwhite/La%20Educación.pdf](http://ellenwhiteaudio.org/ebooks/sp/ellenwhite/La%20Educación.pdf)

Zeff, S. A. (2012). “The evolution of the IASC into the IASB, and the challenges it faces”.  
The Accounting Review, 87(3), 807-837



## Anexos

### Anexo 1. Matriz operacional

Titulo	Variables	Dimensiones	Indicadores
Análisis de la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017	Normas y principios contables	Normas internacionales de información financiera	NIIF 1
			NIIF 4
			NIIF 8
			NIIF 10
			NIIF 12
			NIIF 13
			NIIF 14
			NIIF 15
		Normas internacionales de contabilidad	NIC 1
			NIC 7
			NIC 8
			NIC 16
			NIC 17
			NIC 18
			NIIC 23
			NIC 24
			NIC 27
			NIC 28
			NIC 34
			NIC 36
			NIC 38
			NIC 39
			NIC 40
		Principios contables	Principio Equidad
			Principio Partida doble
			Principio Ente
			Principio Bienes económicos
			Principio Moneda común denominador
			Principio Empresa en marcha
			Principio Valuación al costo
			Periodo
			Devengado
			Objetividad
			Realización
			Prudencia
			Uniformidad
			Importancia relativa
			Exposición

	Razonabilidad de los estados financieros	Completa	Reconocimiento y medición de activos
			Reconocimiento y medición de pasivos
			Reconocimiento y medición de ingresos
			Reconocimiento y medición de gastos
		Neutral	Selección y aplicación de políticas contables
			Presentación de información relevante, fiable, comparable, y comprensible
			Suministro de información adicional
			Sesgos en la presentación de la información financiera
		Libre de Error	Errores u omisiones en las descripciones de los fenómenos
			Estimaciones claras y exactas
			Selección y aplicación de procesos adecuados

## Anexo 2. Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMAS	OBJETIVOS
Análisis de la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista <u>Nor</u> Oriental, 2017	<b>General</b>	<b>General:</b>
	¿Cuál es el análisis de la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista <u>Nor</u> Oriental, 2017?	Analizar la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista <u>Nor</u> Oriental, 2017
	<b>Específicos</b>	<b>Específicos:</b>
	¿Cuál es el análisis de la aplicación de NIIF en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista <u>Nor</u> Oriental, 2017?	Analizar la aplicación de NIIF en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista <u>Nor</u> Oriental, 2017
	¿Cuál es el análisis de la aplicación de NIC en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista <u>Nor</u> Oriental, 2017?	Analizar la aplicación de NIC en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista <u>Nor</u> Oriental, 2017
	¿Cuál es el análisis de la aplicación de principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista <u>Nor</u> Oriental, 2017?	Analizar la aplicación de principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista <u>Nor</u> Oriental, 2017

### Anexo 3. Instrumento de investigación

## UNIVERSIDAD PERUANA UNION

### ESCUELA DE POSGRADO

#### LISTA DE COTEJO

La presente lista de cotejo es parte de un trabajo de investigación elaborado por un egresado de la Escuela de Posgrado de la Universidad Peruana Unión, cuyo título es el siguiente:  
ANALISIS DE LA APLICACIÓN DE NORMAS Y PRINCIPIOS CONTABLES EN LA DETERMINACION DE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ASOCIACION EDUCATIVA ADVENTISTA NOR ORIENTAL, 2017. Sírvese responder cada uno de los ítems, que será de mucha importancia para la investigación, muy agradecido por su respuesta, le deseo muchas bendiciones.

#### I. Datos Generales

1. Edad	2. Sexo	3. Años de experiencia	4. Profesión
Entre 18 a 27	Masculino	Menos de 5 años	Contador
Más de 28 a 37	Femenino	Más de 5 hasta 10 años	Administrador
Más de 38 a 47		Más de 10 hasta 20 años	Técnico en Contabilidad
Más de 48		Más de 20 años	Otro

#### II. PREGUNTAS. Marque con una " X" según corresponda

N°	Principios de contabilidad	Respuesta		
		SI	NO	N A
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados				
1	¿Se aplica los criterios del principio de equidad?			
2	¿Se aplica los criterios del principio de partida doble?			
3	¿Se aplica los criterios del principio de ente?			
4	¿Se aplica los criterios del principio de bienes económicos?			
5	¿Se aplica los criterios del principio de moneda común denominador?			
6	¿Se aplica los criterios del principio de empresa en marcha?			
7	¿Se aplica los criterios del principio de valuación al costo?			
8	¿Se aplica los criterios del principio de periodo?			
9	¿Se aplica los criterios del principio de devengado?			
10	¿Se aplica los criterios del principio de objetividad?			

11	¿Se aplica los criterios del principio de realizacion?			
12	¿Se aplica los criterios del principio de prudencia?			
13	¿Se aplica los criterios del principio de uniformidad?			
14	¿Se aplica los criterios del principio de importancia relativa?			
15	¿Se aplica los criterios del principio de exposición?			

#### Anexo 4. Carta de aceptación de investigación

**Solicita: Autorización para ejecutar  
Tesis de maestría en Auditoría**

Señor: **CPC. Alex Acuña**

Gerente de las Asociación Educativa Adventista Nor Oriental

Yo, Manuel Amasifuen Reategui, con DNI N° 45295390, miembro de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, de 9 de abril, del distrito misionero de Tarapoto Sur, docente de la Universidad Peruana Unión, y egresado de la maestría en Auditoría Integral de la UPeU, con domicilio en Av. Manco Inca N° 451, ante Ud. con el debido respeto expongo:

Que estoy realizando una investigación para obtener el grado de maestro en Auditoría, titulada: ANALISIS DE LA APLICACIÓN DE NORMAS Y PRINCIPIOS CONTABLES EN LA DETERMINACION DE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ASOCIACION EDUCATIVA ADVENTISTA NOR ORIENTAL 2016 - 2017, y con el deseo de continuar con el proceso de tesis, deseo me permitan ejecutar la investigación, cuyos datos serian mantenidos en confidencialidad de acuerdo a lo que indique la comisión de ética o su equivalente, para la ejecución necesitaría la información siguiente:

Numero	Asociación	Información documental	Lista de cotejo
1	Asociación Educativa Adventista Nor Oriental	Estados Financieros del año 2017 y 2016.	Lo respondería el contador de la Asociación Educativa y los asistentes financieros de cada colegio perteneciente a la ASEANOR


Por lo expuesto: **Solicito autorización para ejecutar la Investigación.**

De antemano agradezco la oportunidad brindada, bendiciones.

Adjunto a la presente el siguiente documento:

1. Resumen del proyecto de tesis

Tarapoto, 27 de agosto del 2018

  
Manuel Amasifuen Reategui  
DNI N° 45295390  
Celular: 943650815  
Correo: manuel.amasifuen@upeu.edu.pe

  
Yelashina Salazar Razzato  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
DNI 48435742  
27/08/18